

RECEBIDO
24 SEP 2019

HORA: 10:20 FIRMA: isa



San Lucas Sacatepéquez,
24 de septiembre de 2019.
Ref.: 012-AI-2019

Licenciado

Yener Haroldo Plaza Natareno

Alcalde Municipal

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez

Departamento de Sacatepéquez.

Apreciable Lic. Plaza Natareno:

En cumplimiento con lo estipulado en el plan de auditoría período 2019, Decreto 12-2002 Ley Municipal artículo 87 literal i), Decreto 22-2010 Reformas al Código Municipal artículo 28 literal o), Decreto 31-2002 artículo 39, Decreto 101-97, Decreto 57-92, Guía del Sistema Integrado de Administración Financiera de fecha mayo 2009, Manual de Administración Financiera MAFIM período 2015 "Estados financieros" y Acuerdo Interno 09-03 Contraloría, se procedió con la auditoría de activos fijos, según muestra seleccionada, a cargo de la Dirección Financiera con datos referidos a julio de 2019. A continuación, los resultados siguientes:

1) Aspectos relevantes.

Comparativo y variaciones rubro del activo general.

• Se procedió con la revisión de los rubros del activo con la siguiente información:

Cuenta contable	Activo	cor-te a julio 2019	Mensual 2019	cor-te a diciembre 2018	Mensual 2018	Variación absoluta mensual	Variación absoluta anual	% Crecimiento	% Integrales julio 2019
1110	ACTIVO								
1112	Bancos	17,622,818.94	2,517,843.56	15,313,772.46	1,276,147.71	1,241,397.86	2,309,946.48	15%	9%
Total de	ACTIVO DISPONIBLE	17,622,818.94	2,517,843.56	15,313,772.46	1,276,147.71	1,241,397.86	2,309,946.48	15%	9%
1130	ACTIVO ENIGIBLE								
1131	Cuentas a Cobrar a Corto	19,728.14	2,318.31	19,728.14	1,644.01	1,174.29	0.00	0.00%	0.01%
1133	Anticipos	226,844.07	32,408.30	337,867.61	28,156.63	4,250.66	-11,023.54	-33%	0.11%
1134	Fondos en	21,000.00	3,000.00	-	-	-	21,000.00	-	0.01%
Total de	ACTIVO ENIGIBLE	267,572.21	38,224.60	357,595.75	29,799.65	3,424.96	-99,023.54	-25%	0.13%
Total de	ACTIVO	17,890,391.15	2,556,068.16	15,671,368.21	1,305,947.36	1,249,822.81	2,310,922.94	14%	9%
1200	ACTIVO NO								
1230	PROPIEDAD, Propiedad y Planta en	48,603,168.70	6,943,389.59	45,760,426.39	3,312,635.53	3,130,773.85	2,892,719.31	6%	24%
1231	Maquinaria y Equipo	9,313,129.66	1,330,447.69	8,402,924.65	700,243.71	630,203.38	919,265.11	11%	8%
1232	Tierras y Terrenos	7,516,410.71	1,073,772.96	6,377,851.89	531,487.66	542,285.30	1,138,588.82	18%	4%
1234	Construcciones	14,088,785.80	2,012,683.69	10,070,341.33	839,195.11	1,173,486.57	3,018,444.47	40%	7%
1235	Equipo Militar	600.00	35.71	-	600.00	35.71	0.00	0.00%	0.0003%
1237	Otros Activos	2,477,370.05	383,910.01	2,405,166.32	200,430.69	50.00	72,261.73	3%	1%
1238	Bienes de Uso Común	83,267,792.53	11,898,398.93	80,150,087.57	6,679,173.86	5,216,224.97	3,117,704.96	4%	-42%
Total de	ACTIVO NO PROPIEDAD, PLANTA Y	165,267,254.45	23,609,607.78	153,157,488.95	12,703,116.67	10,846,491.11	12,109,894.40	8%	83%
1240	ACTIVO								
1241	Activo	15,530,093.16	2,218,584.74	105,199.00	-	-	0.00	-	-
Total de	ACTIVO INTANGIBLE	15,530,093.16	2,218,584.74	105,199.00	8,766.58	2,209,818.15	15,424,894.16	14663%	8%
Total de	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	180,797,347.61	25,828,192.52	153,262,687.95	12,771,883.25	13,056,309.26	27,534,748.56	18%	91%
Total de	ACTIVO	198,687,738.76	28,384,262.68	168,934,056.16	14,077,830.61	14,306,132.00	29,753,771.50	16%	100%
Total de	ACTIVO	198,687,738.76	28,384,262.68	168,934,056.16	14,077,830.61	14,306,132.00	29,753,771.50	16%	100%

Los rubros que presentan **incremento** a continuación: **a)** El rubro de Bancos con aumento de Q.2,309,046.48 que equivale al 15%, **b)** El rubro de propiedad planta y equipo presenta un incremento del 69% con un valor de Q. 2,852,739.31 por registro del inmueble Centro Turístico Contiguo a Senderos del Cerro Alux, cuenta contable que representa un 24% del total del activo fijo, **c)** Rubro de maquinaria y equipo por un valor de Q. 910,205.11 que equivale al 11%; cuenta contable que representa el 5% del activo total con lo siguiente: archivos de metal, estanterías, fotocopiadoras, computadoras, radios, bicicletas, discos, escáneres y ventiladores, **d)** El rubro de tierras y terrenos con un valor de Q. 1,238,558.82, que equivale al 18%, cuenta contable que representa el 4% del activo total que corresponde a compra de los terrenos: Lote 8 Aldea la Embaulada zona 3, lote 6 Aldea la Embaulada zona 3 e inmueble localizado en la 1ra. Calle 4-01 casco urbano zona 1 todos de San Lucas Sacatepéquez; **e)** El rubro de construcciones en proceso con un valor de Q. 4,018,444.47 que equivale al 40%, cuenta contable que representa el 7% del activo total, con los siguientes proyectos finalizados y en ejecución: véase **anexo 1**; **f)** El rubro de otros activos por monto de Q. 72,201.73, que equivale al 3%, cuenta contable que representa el 1% del total del activo fijo, con lo siguiente: reemplazo de velocímetro, cafeteras, microondas, hidroneumático, hidrolavadora, purificador de agua, pulidora, motosierra y máquina para mantenimiento del parque ecológico; **g)** rubro de bienes de uso común por un valor de Q. 3,117,704.96 que equivale al 8%, cuenta contable que representa el 83% del activo total, con lo siguiente: **véase anexo 2** y **h)** rubro del activo intangible por un valor de Q. 15,424,894.16 que equivale al 14663%, cuenta contable que representa el 8% del total del activo fijo, con lo siguiente: **véase anexo 3**. Los rubros que presentan **decremento**: a continuación: **a)** El rubro de anticipos con decremento del 33% que equivale a Q. 111,023.54 que representa un 0.11% del total del activo.

Cuenta contable Bancos.

- Existe un valor neto de Q. 469,258.82 por valores en tránsito reportado en la conciliación, a la fecha de auditoría, regularizado con fecha 30-08-2019 y el 02-08-2019 por el responsable; un monto de Q. 601,349.81 de cheques en circulación cobrados en los días 1 y 5 de agosto de 2019 según moda; un monto de Q. 21,786.70 registrado en el sistema de contabilidad el 01-08-2019 y un monto de Q. 8,807.33 no regularizado por cheques rechazados a la fecha de auditoría. A continuación, el resumen de la información:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO	SALDOS AL 31 DE JULIO 2019				DIFERENCIAS	
			EST. CTA. BANCO	LIBRO BANCOS	CONTABILIDAD	AUDITORÍA	DIF. BCO Y LIBRO	DIF. AUD. Y CTA
3386002478	CUENTA ÚNICA MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	BANRURAL	18,662,833.54	18,092,077.76	17,622,818.94	18,092,077.76	570,755.78	469,258.82
3386008046	P.M.T. MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	BANRURAL	48,165.00	48,165.00				
3386013497	SITUADO CONSTITUCIONAL	BANRURAL						
TOTAL			18,710,998.54	18,140,242.76	17,622,818.94	18,092,077.76	570,755.78	469,258.82



Cuenta contable Anticipos.

- Existe un valor en general de Q. 226,844.07, no regularizado que corresponde a los siguientes proyectos del período 2018-2019 con los nombres: Construcción Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales Cantón Reforma por Q. 34,642, es de comentar que este proyecto desde el 27 de junio de 2018 aún no se ha regularizado (no se ha realizado proceso por inconsistencia en sistema GL, de lo cual se tuvo a la vista el valor depositado a la cuenta única del tesoro por Q. 34,642, recibo número 9636931, manifestación verbal del Director Financiero); proyecto Construcción sistema de tratamiento de aguas residuales Sector San Gaspar Calle el Palón Aldea Choacorrall zona 4 por Q. 76,937, en ejecución; y proyecto Ampliación Instituto Básico Telesecundaria Aldea el Manzanillo zona 6 por Q. 115,264.77, en ejecución; al respecto, estos anticipos fueron entregados al proveedor Pivaral Albarizaes Byron número de identificación tributaria 464512k.

Cuenta contable Maquinaria y equipo.

- Existe adquisición de mobiliario y equipo, adquirido por las diferentes unidades de la Municipalidad al corte de julio del período 2019, con los siguientes indicadores de control interno, según muestra: en el caso de informática, no tienen notificación los discos duros y los UPS no están codificados; en el caso de la oficina de Catastro-IUSI no cuenta con código de inventario un archivo de metal negro, en ese orden de ideas se consultó a la Coordinadora de Catastro de su tarjeta de responsabilidad, de lo cual no presentó la misma al momento de la auditoría; en el caso de la oficina del adulto mayor, no tiene código de inventario la fotocopiadora multifuncional entregada en mayo de 2019.

Cuenta contable Construcciones en proceso.

- Se estableció un valor contable de Q. 14,088,785.80 de proyectos finalizados y en ejecución, que difieren del valor proporcionados por la delegada de la Dirección de Planificación por Q.12,425,951.77, en ese sentido, existe una variación de -Q. 287,052.91; además, existe una diferencia entre la contabilidad y el presupuesto de egresos de Q. 140,000.00 del proyecto Tratamiento de aguas residuales sector San Gaspar Calle el Palón Aldea Choacorrall Zona 4 (el Director Financiero con fecha 23-09-2019 regularizó dicho valor según acta 62-2019 de fecha 08-08-2019), correspondiente al corte de julio de 2019; es de comentar que estos proyectos presentan la opción de regularización a la cuenta bienes de uso común y no común (en espera de las resoluciones para su tratamiento contable). Véase anexo 3.

**Cuenta contable otros activos.**

- Se estableció el valor adquirido por Q. 72,201.73, y según la muestra obtenida el monto de Q. 24,950, por la compra de reemplazo de módulo DVR 6.09 de velocímetro PF video marca Kustom, este, no se tuvo a la vista; de lo cual se solicitó al responsable informar en lo relacionado con la adquisición y por ende del funcionamiento del velocímetro que incluye el bien.

Cuenta contable activos intangibles.

- Existe un valor contable de Q. 15,530,093.16, de activos intangibles, de ese monto corresponde un valor de gastos de inversión social por Q. 15,406,094.16 y un monto de Q. 123,999 de software que consiste en: Microsoft server 2016 que incluye antivirus y la adquisición de software para activos fijos; en total la cuenta contable asciende a **Q. 15,530,093.16**; en ese orden de ideas los valores registrados en el presupuesto de egresos a julio de 2019 en relación con los gastos de inversión social, a la fecha de corte indicado asciende a un monto de **Q. 15,877,298.57**, distribuidos en programas de inversión por el monto de Q. 15,406,094.16 y un monto por adquisición de activos fijos en los programas de inversión social por el valor de Q. 471,204.41, que debe de actualizarse en las tarjetas de responsabilidad.

2) Recomendación.**Comparativo y variaciones rubro del activo general.**

- Se sugiere a la Dirección Financiera presentar en sus informes cuatrimestrales a la Administración Municipal de los aumentos reflejados en los Estados Financieros por las inversiones realizadas en obras, adquisición de mobiliario y equipo e inversión en programas sociales de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez, que asciende a un valor de Q.27,347,749 al corte de julio de 2019, para verificación del cumplimiento de los objetivos del plan operativo anual (POA), cumplimientos del plan anual de compras (PAC), cumplimiento de estrategias y aspectos legales. Léase el Decreto 22-2010 artículo 28 "competencia y funciones del área financiera", Manual de Administración Financiera MAFIM, Acuerdo interno 09-03 Contraloría y Guía del Usuario Elaboración del Balance General.

Cuenta contable Bancos

- Se sugiere instruir a la Jefatura de la Dirección Financiera, depurar el monto de Q.8,807.33, por valores de cheques rechazados (estos cheques los tiene la Asesoría Jurídica para su recuperación); que no han sido regularizados en la cuenta de bancos



(cuenta única del tesoro). Acuerdo interno 09-03 Contraloría y Acuerdo Gubernativo 86-2015 Manual de Administración Financiera MAFIM. Es de resaltar que los valores Q 469,258.82, Q. 21,786.70 y Q. 601,349.81 fueron depurados en su totalidad, según revisiones.

Cuenta contable Anticipos.

- Se sugiere al Director Financiero y Contador General, regularice el valor de Q. 34,642, del proyecto Construcción Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales Cantón Reforma. La observación presenta reincidencia. Léase el decreto 31-2002 artículo 39 numeral 20 y Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental. El resto de valores se encuentran en desarrollo/ejecución por las Unidades DMP Y FINANCIERO a la fecha de la auditoría; pues de estos procesos, los actores deberán contar con la comunicación respectiva para su depuración en relación a los anticipos y el pago de estimaciones por el proveedor Pivaral Albarizaes Byron NIT 464512k; acá es oportuno manifestar que el reporte de control de anticipos que provee el SICOIN GL, presenta debilidades, ya que integra en el cuadro de amortización valores de anticipos y valores de retenciones ISR; por lo que es prudente solicitar la corrección al Ministerio de Finanzas Públicas.

Cuenta contable Maquinaria y equipo.

- Se sugiere al Director Financiero, Contador Municipal y Encargado de Activos Fijos, realice las actualizaciones de adquisiciones de activos del período 2019 en la herramienta asistida incluye todos los procesos, esta debe de coincidir con el saldo del balance general. Además, instruir a las Jefaturas de las Unidades de la Municipalidad del resguardo de los activos fijos contar con lo siguiente: las notificaciones entrega de bienes, la verificación y custodia de codificaciones de bienes asignados, tarjetas de responsabilidad actualizadas y el reporte de situaciones que presenten riesgo o deterioro de los activos. Decreto 12-2002 artículo 53 literal r), 87 literal f), 99, 106, 136 y 137, Reglamento de Activos fijos, Acuerdo Interno 09-03 Contraloría.

Cuenta contable Construcciones en proceso.

- Se sugiere al Director Financiero conjuntamente con la jefatura de la Dirección Municipal de Planificación y Contador Municipal verifique el estatus de los proyectos que presentan diferencia y regularice/actualice el monto de Q. -Q.287,052.91 de los proyectos totalmente finalizados o en ejecución y cuando proceda traslade a la cuenta de bienes de uso común o no común, los valores de proyectos que cumplan con lo que establece el Decreto 57-92 artículo 57 y lo que establece la norma técnica. Léase el decreto 57-92 artículo, 55, 56 y 57, Manual de Administración Financiera MAFIM.



numeral 2.8, Resolución DCE- 20-2015 y Acuerdo Interno 09-03 Contraloría numeral 4.12.

Cuenta contable otros activos.

- Instruir al responsable de activos fijos, actualice las tarjetas de responsabilidad en la herramienta asistida las adiciones de compra de equipo y a nivel físico para el período 2019, incluye todos sus procesos (fotografías, codificación, notificación, altas y bajas en la herramienta, cuadre con la contabilidad y registro de donaciones). Al respecto requerir al responsable de la Policía Municipal de Tránsito, proporcionar las explicaciones a la Administración Municipal, del activo adicionado al velocímetro y por ende el funcionamiento del mismo, derivado que en la auditoría no se pudo constatar el extremo de la adquisición. Decreto 12-2002 artículo 136 literal b) y Acuerdo interno 09-03 contraloría.

Cuenta contable activos intangibles.

- Se sugiere al Director Financiero y Contador Municipal, solicite por escrito a las Unidades responsables que trasladen la certificación de soporte para la conformación y cuadre de los expedientes de inversión social según lo que establece las directrices de gestión por resultados. Además, estos expedientes documentados y cuadrados según el presupuesto por resultados servirán de base por medio de Acuerdo Municipal para la regularización a las cuentas de gastos en los Estados Financieros del período 2019. Léase el decreto 101-97 artículo, 8, 20 y 30, normas de gestión por resultados período 2016-2018 y las normas de SEGEPLAN.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es fortalecer el control interno contable del rubro de activos; se evidencia, falta de depuración de valores de la cuenta contable banco cuenta única del tesoro (cheques rechazados por Q. 8,807.33); anticipos por el valor de Q. 34,642; maquinaria y equipo no tiene fortalecido el control de codificación y notificaciones de activos entregados a las unidades mencionadas en la observación; construcciones en proceso con una diferencia de -Q.287,052.91 entre la DMP y la CONTABILIDAD y otros activos el valor de Q. 24,950, por adquisición del bien utilizado en el velocímetro que no se tuvo a la vista; al corte de julio 2019; situación que no ayuda a la eficiencia de los procedimientos contables, según revisiones practicadas.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de implementar las soluciones a las observaciones aquí presentadas, se agradecerá requerir a la Jefatura Financiera, atender las

recomendaciones del presente informe; y remitir a la
Administración Municipal, los comentarios y copias de los documentos de soporte de las
gestiones llevadas a cabo.



Atentamente,

Lic. JAIME MARTIN CHOCOJAY ÁLVAREZ,
AUDITORIA INTERNA.

CC. Correlativo/expediente.
Dirección Financiera.

DESCRIPCIÓN	Referencia	Acta de liquidación	Pptto. 2018	Pptto. julio 2019	Valor contabilidad a julio 2019	Valor DMP a la fecha de consulta	Diferencia contabilidad vs Dmp	Diferencia contabilidad vs pptto.	Saldo a agosto 2019	Observaciones
saldo anterior					4,033,342.81					
PROYECTO CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES SECTOR SAN GASPAS, CALLE EL PALON ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ			140,000.00	705,315.00	705,315.00	1,183,893.02	- 218,578.02	- 140,000.00	565,004.00	La diferencia entre el registro en el cuadro contable, probablemente que no deba llevarse a cabo el presupuesto
CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA OFICIAL URBANA MIXTA REPUBLICA FEDERAL DE CENTRO AMERICA, ZONA 1 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ, (CUARTO MODULO DE AULAS)			2,784,465.68	358,244.68	358,244.68	3,142,710.50				
PROYECTO AMPLIACION INSITUTO BASICO DE TELESECUNDARIA ALDEA EL MANZANILLO ZONA 6 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				1,611,581.00	1,611,581.00	ejecucion				
PARA EL PROYECTO DENOMINADO CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO 2DA AVENIDA A ENTRE 5TA Y 6TA CALLE ZONA 1 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				88,312.00	88,312.00	88,312.00				
PARA EL PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION 2DA AVENIDA A ENTRE 5TA Y 6TA CALLE ZONA 1 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ, NOG:9142525				209,869.45	209,869.45	209,869.50	- 0.05		209,869.45	
CONSTRUCCION PARA DESARROLLAR EL PROYECTO DENOMINADO CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO 6TA AVENIDA ENTRE 1RA Y 3RA CALLE ZONA 1 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				121,096.00	121,096.00	121,096.00				
DESARROLLAR EL PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO SECTOR LOS JORGES II CANTON REFORMA ZONA 2 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ			20,721.00	189,434.30	189,434.30	220,203.30	- 53.00		209,718.50	
PARA USO EN PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJON LA TORTUGUITA 4TA AVENIDA NORTE ZONA 6, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ			25,000.00	133,121.80	133,121.80	158,121.80				
DESARROLLAR EL PROYECTO DENOMINADO CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL 1ERA AVENIDA CALLEJON SHELL ZONA 2 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ			237,833.25	148,529.65	148,529.65	386,362.00				
MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA DESARROLLAR EL PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO LOTIFICACION BOSQUES DE CHICAMEN ZONA 5 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				217,524.44	217,524.44	217,524.42	- 0.02		217,524.44	
MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA DESARROLLAR EL PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO FINAL EN LOTIFICACION LINDA VISTA CASERIO CHICAMEN ZONA 5 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ			139,192.16	128,739.50	128,739.50	267,500.60				
CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN 1RA CALLE DESDE 3RA HACIA 6TA AVENIDA ZONA 2, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				185,306.62	185,306.62	206,312.10	- 22,045.54		185,306.62	
CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN 1ERA AVENIDA DESDE 2DA HACIA 6TA CALLE ZONA 1 SAN LUCAS SAC.				403,499.42	403,499.42	403,499.42				
PARA DESARROLLAR EL PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO BANQUETA PEATONAL EN 4TA AVENIDA DESDE 2DA HACIA 6TA CALLE ZONA 1 SAN LUCAS				313,572.05	313,572.05	313,572.05				
PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION Y MEJORAMIENTO DE BANQUETA PEATONAL EN 1ERA AVENIDA DESDE 2DA HACIA 6TA CALLE ZONA 1, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				1,703,710.22	1,703,710.22	1,721,716.72	- 1,650.00		1,720,066.72	

DESCRIPCIÓN	Referencia	Acta de liquidación	Ppto. 2018	Ppto. julio 2019	Valor contabilidad a julio 2019	Valor DIMP a la fecha de consulta	Diferencia contabilidad vs Dmp	Diferencia contabilidad vs ppto.	Saldo a agosto 2019	Observación
PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION Y MEJORAMIENTO DE BANQUETA PEATONAL EN 1RA CALLE DESDE 3RA HACIA 6TA AVENIDA ZONA 2 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				588,541.42	688,541.42	945,141.42	- 54,600.00	-	588,541.42	
ROYECTO MEJORAMIENTO CALLE 3RA CALLE CASERIO CHICAMEN ZONA 6 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				227,570.97	227,570.97	243,070.97	- 15,500.00	-	227,570.97	
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJON CONTIGUO A LIMITE MUNICIPAL SAN LUCAS SACATEPEQUEZ-SAN BARTOLOME MILPAS ALTAS ZONA 2 SAN LUCAS SAC				14,440.00	14,440.00	suspensión	-	-		
PARA USO EN PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CENTRO TURSTICO PARQUE ECOLOGICO SENDEROS DE ALUX CON LA CONSTRUCCION DE CAFETERIA ZONA 5, SAN LUCAS				167,566.04	167,566.04	ejecución	-	-		
DESARROLLAR EL PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION Y MEJORAMIENTO DE BANQUETAS EN 6TA AVENIDA ENTRE 1RA Y 3RA CALLE ZONA 1 SAN LUCAS				588,181.57	588,181.57	588,181.57	-	-		
CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL EN CENTRO TURISTICO CONTIGUO A PARQUE ECOLOGICO SENDEROS DE ALUX SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				100,330.00	100,330.00	ejecución	-	-		
PARA USO EN PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJON GOMEZ CUCHES ALDEA CHOACORRAL ZONA 4, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				23,373.64	23,373.64	ejecución	-	-		
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO 2DA AVENIDA CALLEJON EL EDEN ZONA 2 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				37,461.89	37,461.89	197,557.76	- 3,060.00	-	301,517.76	
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO 2DA AVENIDA CALLEJON MARTINEZ ZONA 2, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				66,909.26	66,909.26	66,940.26	-	-	66,909.26	
CONSTRUCCION PARA USO EN PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO 2DA AVENIDA CALLEJON LA BENDICION ZONA 2, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				280,722.06	280,722.06	303,427.06	-	-	303,427.06	
MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA USO EN PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJON SAN RAFAEL ZONA 2, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				73,014.32	73,014.32	ejecución	-	-		
PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION FINAL EN LOTIFICACION TIERRA LINDA ZONA 3 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ			181,505.50	45,426.26	45,486.26	212,506.76	- 14,303.00	-	212,416.76	
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJON SOLIS ZONA 2, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				115,753.32	115,753.32	186,426.42	- 0.10	-	186,426.42	
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION DESDE ESCUELA SARA DE LA HOZ HACIA INGRESO A PARQUE ECOLOGICO ALDEA CHOACORRAL ZONA 4, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				79,680.24	79,680.24	228,810.54	- 57,753.00	-	267,463.54	
CONSTRUCCION PARA USO EN MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJON GOMEZ BARRERA ALDEA CHOACORRAL ZONA 4, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				77,984.10	77,984.10	77,984.10	-	-		
PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJON LOS LOPEZ ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				44,276.42	44,276.42	53,305.42	-	-	53,305.42	
PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO FINAL CALLEJON LOS MATEO ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				63,424.50	63,424.50	66,423.50	-	-	66,423.50	

DESCRIPCIÓN	Referencia	Acta de liquidación	Ppto. 2010	Ppto. julio 2010	Valor contabilidad a julio 2010	Valor DMP a la fecha de consulta	Diferencia contabilidad vs Dmp	Diferencia contabilidad vs ppto.	Saldo a agosto 2010	Observación
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON ADOQUINAMIENTO CALLEJON VELASQUEZ GOMEZ ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				81,633.02	81,633.92	87,266.02			87,266.50	
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO DESDE LOTE 47 HACIA LOTE 123 LOTIFICACION MONTEZUMA ZONA 2 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				102,009.02	102,009.02	183,406.76	30,174.78		203,581.54	
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO DESDE VIVERO LAS ROSAS ESTACION 0+390 HACIA ESTACION 0+505 RUMBO A CASERIO MANZANAL ZONA 5 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ				268,472.89	268,472.69	268,472.89				
			3,528,717.59	9,095,442.09	14,063,745.80	12,475,951.77	-267,052.01	-140,000.00		

14,088,785.80

[Handwritten signature and stamp]
 M. P. ...
 ...
 ...

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
 Unidad de Auditoría Interna
 Composición de los proyectos terminados (BIENES USO COMUN)
 corte de julio 2019
ANEXO 2

DESCRIPCIÓN	Referencia	Contabilidad a julio 2019
saldo anterior		80,150,087.57
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION, BANQUETAS Y MUROS, INGRESO HACIA LOTIFICACION TIERRA LINDA, SECTOR I, EXTRAVIO HACIA SECTOR II, ALDEA ZORZOYA, ZONA 3, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		181,505.50
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO DESDE CASERIO CHIPABLO HACIA PTAR, ZONA 5, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		405,236.83
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJON CONTIGUO A ESCUELA ALDEA LA EMBALADA ZONA 3 SAN LUCAS		114,544.94
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION CALLE REAL DESDE CLUB TORINO HACIA CALLE DEL CASTILLO ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		364,543.50
CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL CASERIO SAN JOSE ZONA 2 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		344,266.20
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO FINAL EN AVENIDA LAS ROSAS RESIDENCIALES JARDINES DE SAN LUCAS IV ZONA 1 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		92,984.80
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO SECTOR LOS JUAREZ ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		119,639.55
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION CALLE DEL CASTILLO ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		688,985.13
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO EN 3ER CALLEJON LOMAS DE SAN JOSE CASERIO SAN JOSE ZONA 2 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		106,532.93
MEJORAMIENTO BANQUETA PEATONAL RUTA DEPARTAMENTAL 14A DESDE 2DA CALLE HACIA RES.BOSQUES DE OBERLAND SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		659,710.96
MEJORAMIENTO CALLE PEATONAL ADOQUINAMIENTO EL ESFUERZO 4TA AVENIDA NORTE ZONA 6 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		39,764.60
		83,267,792.53

Auditor
 Unidad de Auditoría Interna
 Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
 Unidad de Auditoría Interna
 Composición de los programas de inversión social
 corte de julio 2019
ANEXO 3

DESCRIPCIÓN	Referencia	Valor contabilidad a julio 2019	pppto julio 2019	Activos programas sociales a julio 2019
saldo anterior		67,200.00		
CONSERVACION MERCADOS MUNICIPALES, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		803,629.72	828,971.22	25,341.50
CONSERVACION SISTEMA DE AGUA POTABLE, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		2,305,008.11	2,541,523.11	236,515.00
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DEL CEMENTERIO MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		122,978.59	133,199.09	10,220.50
CONSERVACION DEL ORNATO DE ESPACIOS PUBLICOS DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		1,378,794.53	1,390,404.53	11,700.00
CONSERVACION ALUMBRADO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		569,117.64	569,117.04	-
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		1,802,086.91	1,802,086.91	-
CONSERVACION DE LA RED VIAL DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		1,427,273.77	1,427,273.77	-
FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD DE TRANSITO VEHICULAR CON LA IMPLEMENTACION DE LA POLICIA MUNICIPAL DE TRANSITO		1,519,225.46	1,550,575.46	31,350.00
FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA CON LA IMPLEMENTACION DE LA POLICIA MUNICIPAL		1,071,814.87	1,108,026.87	36,212.00
FORTALECIMIENTO DEL SERVICIO DEL ADULTO MAYOR, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		858,710.78	876,363.58	17,652.80
FORTALECIMIENTO Y MANTENIMIENTO DEL SERVICIO DE BIBLIOTECA A LA POBLACION DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		31,170.61	33,085.61	1,915.00
SUBSIDIO PARA EL CUIDADO ALIMENTACION Y ESTIMULACION PARA NINOS DE 6 MESES A 4 ANOS EN LA GUARDERIA MUNICIPAL DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		400,944.80	400,944.80	-
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DEL PARQUE ECOLOGICO SENDEROS DE ALUX SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		713,336.56	729,889.56	16,553.00
CONSERVACION Y ADMINISTRACION DE LA OFICINA MUNICIPAL DE LA MUJER DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		620,553.95	637,850.35	17,296.40
CONSERVACION MANTENIMIENTO Y RECURSO HUMANO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		260,750.00	260,750.00	-
CONSERVACION MANTENIMIENTO Y RECURSO HUMANO DE LA INFRAESTRUCTURA DE CENTROS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		213,182.14	216,077.14	2,895.00
CONSERVACION Y ADMINISTRACION DE LA OFICINA MUNICIPAL DE ATENCION INTEGRAL A LA VICTIMA DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		148,864.90	148,864.90	-
CONSERVACION Y ADMINISTRACION DE ALBERGUE MUNICIPAL DE MASCOTAS DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		46,712.58	50,287.58	3,575.00
CONSERVACION Y ADMINISTRACION DE LA OFICINA MUNICIPAL DE LA JUVENTUD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		338,630.24	350,856.44	14,226.20
FORTALECIMIENTO Y ADMINISTRACION DE LA ACADEMIA MUNICIPAL DE DEPORTES EN SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		589,863.53	596,883.53	7,020.00

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
 Unidad de Auditoría Interna
 Composición de los programas de inversión social
 corte de julio 2019
 ANEXO 3

DESCRIPCIÓN	Referencia	Valor contabilidad a julio 2019	ppto julio 2019	Activos programas sociales a julio 2019
FORTALECIMIENTO Y ADMINISTRACION DE LA ACADEMIA MUNICIPAL DE ARTE DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		255,735.47	294,457.48	38,722.01
FORTALECIMIENTO Y FOMENTO DE LA CULTURA A TRAVES DEL PROGRAMA DE CULTURA MUNICIPAL PERMANENTE EN SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		129,709.00	129,709.00	-
MICROSOFT SERVER 2016 STANDARD - LICENCIA- HASTA 16 CPU O NUCLEOS. HASTA 2 SERVIDORES VIRTUALES. MICROSOFT Y ANTIVIRUS PARA WINDOWS SERVER 2016 ESET SECURITY PARA USO DE UNIDAD DE INFORMATICA.		56,799.00		
		15,530,093.16	15,877,298.57	471,204.48

[Handwritten signature and stamp]
 Unidad de Auditoría Interna
 Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez



San Lucas Sacatepéquez,
24 de septiembre de 2019.
Ref.: 013-AI-2018

Licenciado
Yener Haroldo Plaza Natareno
Alcalde Municipal
Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Departamento de Sacatepéquez.

UNIDAD DE INFORMACIÓN PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
RECIBIDO
24 SEP 2019
HORA: 10:20 FIRMA: *[Firma]*

Apreciable Lic. Plaza Natareno:

En cumplimiento con lo establecido en el plan de auditoría interna y Decreto 12-2002 Ley Municipal artículo 98 literal b), c) y d), Decreto 31-2002 artículo 39 numeral 22) Decretos del Congreso de la República de Guatemala, Guía del Sistema integrado de administración financiera de fecha mayo 2009 y Manual de Administración Financiera MAFIM versión 2015, "Estados financieros", se procedió con la auditoría de pasivos según muestra seleccionada, a cargo de la Dirección Financiera con datos referidos a julio de 2019. A continuación, los resultados siguientes:

1) Aspectos relevantes.

Comparativo y variaciones rubro del pasivo general.

- Se procedió con la revisión de los rubros del pasivo con la siguiente información:

Cuenta contable	Activo	corte a julio 2019	Mensual 2019	corte a diciembre 2018	Mensual 2018	Variación absoluta mensual	Variación absoluta anual	% Crecimiento	% integrales julio 2019
PASIVO									
2000	PASIVO								
2100	PASIVO CORRIENTE								
2110	CUENTAS A PAGAR								
2113	Gastos del Personal a	434,199.03	62,028.43	454,629.20	37,885.77	24,142.67	-20,430.17	-4%	0.22%
Total de	CUENTAS A PAGAR	434,199.03	62,028.43	454,629.20	37,885.77	24,142.67	-20,430.17	-4%	0.22%
Total de	PASIVO CORRIENTE	434,199.03	62,028.43	454,629.20	37,885.77	24,142.67	-20,430.17	-4%	0.22%
3000	PATRIMONIO		0.00						
3100	PATRIMONIO NETO		0.00						
3110	Patrimonio Municipal		0.00						
3112	Resultado del Ejercicio	7,123,045.04	1,017,577.86	-16,443,024.57	-1,370,252.05	2,387,829.91	23,566,069.61	-143%	3.59%
3112	Resultados Acumulados	-152,448,318.15	-21,778,331.16	-136,056,161.35	-11,338,013.45	-10,440,317.72	-16,392,156.80	12%	-76.73%
3111	Transferencias y	343,578,812.84	49,082,687.55	320,978,523.98	26,748,210.33	22,334,477.22	22,600,288.86	7%	172.92%
Total de	Patrimonio Municipal	198,253,539.73	28,321,934.25	168,479,338.06	14,039,944.84	14,281,989.41	29,774,201.67	18%	99.78%
Total de	PATRIMONIO NETO	198,253,539.73	28,321,934.25	168,479,338.06	14,039,944.84	14,281,989.41	29,774,201.67	18%	99.78%
Total de	PATRIMONIO	198,687,738.76	28,383,962.68	168,933,967.26	14,077,830.61	14,306,132.08	29,753,771.50	18%	100.00%
Total Pasivo		198,687,738.76	28,383,962.68	168,933,967.26	14,077,830.61	14,306,132.08	29,753,771.50	18%	100.00%



1) La cuenta contable 2113 gastos del personal por pagar, refleja un decremento del -4%, con participación del pasivo del 0.22%, que equivale a -Q. 20,430.17, respecto al año anterior, sin embargo, existe valores pendientes de pagar por los siguientes conceptos: Banco de los Trabajadores por Q. 150,104.93, plan de prestaciones del empleado municipal por Q. 91,128.80, timbre y papel sellado por Q. 4,620, Cuota Igss laboral por Q. 63,275.10, impuesto sobre la renta de dietas por Q. 7,700, impuesto sobre la renta en relación de dependencia por Q. 3,979.60 y retenciones judiciales por Q. 105,360.69, para este caso el juzgado requerirá el descuento oportunamente según notificación al área financiera según el caso; todo correspondiente a julio 2019, montos totalmente pagados en agosto de 2019; 2) La cuenta contable 3111 transferencias, existe un incremento de Q. 22,600,288.86 equivalente al 7% respecto al año anterior, con participación total del pasivo del 99%, que obedece a los ingresos siguientes: Aportes Constitucionales por el valor de Q. 20,168,967.20 Aportes del Consejo Departamental de Desarrollo por el valor de Q. 2,431,321.66, de los proyectos: (Instituto Básico Telesecundaria segundo desembolso por Q. 790,193.17, Sistema de tratamiento aguas residuales sector San Gaspar Aldea Choacorrall segundo desembolso por Q. 376,740; Sistema de tratamiento aguas residuales sector San Gaspar Aldea Choacorrall tercer desembolso por Q.232,944, Instituto Básico Telesecundaria tercer desembolso por Q. 601,824.85; Escuela Primaria Oficial Urbana Mixta República Federal de Centroamérica último desembolso por Q. 292,815.64 y Sistema Tratamiento de Aguas Residuales Sector San Gaspar Aldea Choacorrall cuarto desembolso por Q. 136,804.00) 3) La cuenta contable 3112 resultados acumulados, existe una pérdida acumulada de Q. 16,392,156.80 de ejercicios anteriores con un -76.73% y valores que fueron regularizados por anulaciones y por duplicidad, entre estos algunos montos materiales: cheque 42126 del 21-12-18 de Carlos Arnoldo Penados duplicado por Q. 3,206, cheque 4245 del 31-12-2018 de María del Mar Cancinos duplicado por Q. 9,800, cheque 42288 de Comunicaciones celulares firma del librador por Q. 28,981, cheque 42284 del 26-12-2018 Comunicaciones celulares por firma del librador por Q. 7,190.71, cheque 42454 del 31-12-2018 de Mariela Susana Guzmán, duplicado por Q. 1,300 y cheque 41799 del 11-12-2018 de Ángel Tun Álvarez por inconsistencia en la firma por Q. 240, estos datos con referencia a julio 2019, fueron regularizados/reversados oportunamente.



2) Recomendación.

Comparativo y variaciones rubro del pasivo general.

- Se sugiere al Director Financiero presentar informes a la Administración Municipal de los aumentos, decrementos y regularizaciones reflejados en el rubro del pasivo del Balance General por compromisos y obligaciones adquiridos por proyectos de obras y pagos pendientes de regularizar a nivel de SICOIN GL, que si bien es cierto fueron regularizados en agosto 2019 los compromisos sociales; en ese sentido, los pagos de obligaciones y compromisos referentes a retenciones del Banco de los trabajadores y el seguro social, a cargo de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez, fueron atendidos; lo descrito para seguimiento y verificación del cumplimiento de los aspectos legales, fiscales y depuraciones de cuentas del rubro del pasivo. Léase reformas al Código Municipal Decreto 22-2010 artículo 28 "Competencia y Funciones del Director Financiero", Manual de Administración Financiera versión 2015 y Guía del Usuario Elaboración del Balance General.

Asimismo, se sugiere notificar a las jefaturas de la Dirección Municipal de la Mujer y el encargado del programa de Cultura Permanente, fortalecer los controles internos y legales de los pagos de sus programas, derivado que existen duplicidad en los pagos que fueron reversados oportunamente, descritos en la observación, cuenta contable 3112. Léase el artículo 1 literal e) Decreto 101-97 y artículo 39 numeral 22 Decreto 31-2002.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es fortalecer el control contable del rubro de pasivos; se evidencia, pagos duplicados por los montos descritos en la cuenta contable 3112, para el efecto se deberá notificar a los responsables de la Oficina de la Mujer y Cultura Permanente, fortalecer los controles internos y legales de los gastos registrados por reversión en la cuenta resultados acumulados (por duplicidad en su emisión de cheque); situación que no ayuda a la eficiencia de los procedimientos contables de ese rubro, según revisiones practicadas.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de implementar las soluciones a las observaciones aquí presentadas, se agradecerá requerir a la Jefatura Financiera, atender las recomendaciones del presente informe; y remitir a la

MUNICIPALIDAD



Administración Municipal, los comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.

Atentamente

Lic. JAI ME MARTÍN CHOCOJAY ALVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA.

CC. Correlativo/expediente.
Administración Municipal.
Dirección Financiera.

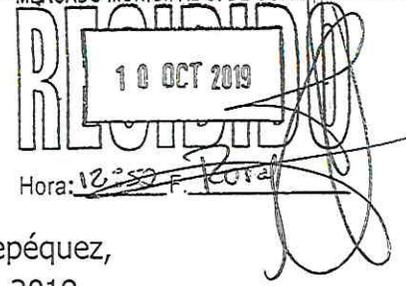
[Handwritten signature]

CORRELATIVO

Nº 4262



MERCADO MUNICIPAL C. DE COMERCIO



San Lucas Sacatepéquez,
10 de octubre de 2019.
Ref.: 14-A-AI-2019

Licenciado
Yener Haroldo Plaza Natareno
Alcalde Municipal
Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Departamento de Sacatepéquez.



Apreciable Lic. Plaza Natareno:

De conformidad con el programa de Auditoría Interna, Acta del Concejo Municipal 41-2010 Mercado Central, Acta del Concejo Municipal 45-2011 Mercado el Monumento, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal versión 2015, Decreto 12-2002 artículo 98 literal j) y n), y artículo 100 literal d) y e), Decreto 31-2002 y sus reformas artículo 39 literal (20), se procedió con la revisión del control interno de expedientes y tasas de mercados. Lo indicado, para verificar el cumplimiento de controles internos y legales, con datos referidos al 31 de agosto del presente año, a cargo de la Jefatura de los mercados, con los siguientes resultados:

1) Aspectos relevantes.

ÁREA DE MERCADOS

Control interno expedientes de usuarios Mercado Central y el Monumento a la fecha de corte de agosto 2019.

- Se determinó en el control interno de expedientes de inquilinos, lo siguiente: **A) MERCADO CENTRAL.** **1) arrendamiento de local fijo**, de conformidad con la muestra seleccionada (diez muestras) cuenta con lo siguiente: el 100% en lo relacionado con la inspección de salud actualizada, contrato de arrendamiento y la solicitud del arrendante. **2) piso de plaza exterior**, no cuenta con lo siguiente: el 88% no tiene la solicitud de derecho de piso plaza, casos 8, el 56% no tiene certificado de inquilinato y contrato. **3) los responsables manifestaron que los locatarios se encuentran al día en sus pagos, excepto 42 casos con un monto de Q. 11,104.07 a la fecha de agosto de 2019 (reporte adjunto proporcionado por el encargado de mercados).** **B) MERCADO EL MONUMENTO.** **1) arrendamiento de local fijo**, de conformidad con la muestra (10 casos) cuenta con lo siguiente: el 100% en lo relacionado solicitud del

arrendante, contrato de arrendamiento, inspección sanitaria y solventes en sus

6ta Calle y 4ta Avenida Zona 1, San Lucas Sacatepéquez

PBX: (502) 7873-1333

www.munisanlucas.gob.gt



pagos, excepto 20 casos con un monto de Q. **7,108.60** a la fecha de agosto de 2019 (reporte adjunto proporcionado por el encargado de mercados) según manifestaciones de los responsables. **2) piso de plaza**, según muestra (10 casos) no tiene lo siguiente: el 50% no tiene solicitud de derecho piso de plaza, y el 70% no tiene contrato de inquilinato. **Véase anexos 1, 2, 3 y 4.**

2) Recomendaciones

a) Generales

Control interno expedientes de usuarios Mercado Central y el Monumento a la fecha de corte de agosto de 2019.

- Requerir al Administrador de los Mercados conjuntamente con su personal responsable para dar cumplimiento a los reglamentos vigentes que regulan el funcionamiento de mercados en lo relacionado con: la entrega de contratos, certificados de inquilinatos, derivado a la auditoría del control interno de los expedientes de arrendatarios de los mercados. Léase el Reglamento Municipal de mercado 41-2010 artículos 9, 14, 17, 18, y 45-2011 artículos 8, 16 y 17.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es verificar el control interno de expedientes y la aplicación del reglamento municipal de los servicios de arrendamiento de locales; se evidencia debilidades en los controles internos señalados en la observación, situación, que no ayuda a la eficiencia y eficacia de actividades diarias del área evaluada, según revisiones practicadas.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de implementar las soluciones a los hallazgos aquí presentados, se agradecerá requerir al Administrador de Mercados; atender las recomendaciones del presente informe; y remitir a la Administración Municipal, sus comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.

Atentamente,

Preparado por:

Lic. JAIME CHOJOY ALVAREZ.
AUDITORIA INTERNA

cc. Correlativo/expediente.
Administración de Mercados.
Administración Municipal.

ANEXO 2

CUMPLE	<input checked="" type="checkbox"/>
NO CUMPLE	<input type="checkbox"/>

No.	Nombre del propietario	Numero de local	DPI	Tipo de venta	Cuota	Área	Dirección	solicitud arrendante/ solicitud	contrato arto. 14 Y 16 reglamento	fecha inicio	fecha final	Inspección sanitaria arto. 9 reglamento	estado arrendante arto. 26	observaciones
1	VILMA PATRICIA	50	2240 59203 0101	Comedor	Q. 395.00		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	
2	ILEANA PER CANAHUJI	51	2595 0935 1014	Comedor	Q. 395.00		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	Cancelado a Agosto 2019 La renta según contrato es por Contrato dos años de duración, solvente a Julio 2019
3	MARIA SUSANA	52	1934 25742 0101	Comedor	Q. 395.00		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	Solvente a Julio 2019
4	ERVIN JEREMIAS	53	2728 78073 0308	Pollería	Q. 200.00		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	
5	FLOREY DE MARQUEZ	54	2605 67795 0308	Pollería	Q. 184.40		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	Solvente a Julio 2020
6	JUAN CARLOS	55	2560 39011 0308	Carnicería	Q. 190.00		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	
7	MARIA MARGARITA	96	1935 64831 0306	Ropa	Q. 126.50		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	
8	GLADYS DE LA ROSA	97	2607 11280 0308	Ropa	Q. 126.51		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	
9	NICOLAS ITZEP	98	2683 02170 0805	Variedades	Q. 136.50		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	
10	CESAR FRANCISCO	100	1847 25776 0806	Variedades	Q. 136.51		Segundo Nivel	✓	✓	2020	2021	✓	Solvente	



CUMPLE	10	10	100%
NO CUMPLE	0	0	0%
TOTAL	10	10	100%

% CUMPLE	100%
% NO CUMPLE	0%
% TOTAL	100%

AUDITORIA INTERNA
 UNIDAD DE MERCADOS
 ARRENDATARIOS PISO DE PLAZA INTERIOR MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO
 REVISIÓN DE EXPEDIENTES FÍSICOS SEGÚN PADRON.
 BASE LEGAL: ACUERDO INTERNO 09 - 03 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS "CONTROL INTERNO".
 AL 31 DE AGOSTO DE 2019

ANEXO 3

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

ARRENDATARIOS PISO DE PLAZA INTERIOR MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO									
No.	Nombre del propietario	Número de local	No. DE DPI	Tipo de venta	Cuota	Área	solicitud arrendante/s olicitud	contrato arto. 14 y 16reglamento	observaciones
1	CARLOTA ITZOL MORALES	70	2679 97426 0308	Venta de verduras	Q. 17.00 Semanales	6.40mts2	X	X	Sin certificado
2	MARLIN CAROLINA YAX BALA	71	2274 49428 0101	Venta de elotes	Q 5.00	1.00mts2	X	X	Sin certificado
3	ROSA LINDA SUN PEC	72	1608 71209 0306	Venta de tortillas	Q 12.00	4.50mts2	✓	✓	
4	ROSA AMANDA CALLEJAS VASQUEZ	73	1807 654698 0301	Venta de ropa	Q 11.00	3.90mts2	✓	X	
5	JUAN MANOLO YOXOM LÓPEZ	74	2938341090805.00	Variedades	Q 17.00	5.65mts2	✓	X	Sin certificado
6	MARIA ROSARIO MATEO JUAREZ	75	2631 55684 0307	Venta de frutas y Variedades	Q 17.00	6.30mts2	X	X	Sin certificado
7	JOSEFA ORDÓÑEZ MEJIA	113	2612 31448060307	Variedades	Q 14.00	4.60mts2	X	✓	Actualizar expediente
8	VIRGINIA YOLANDA ZARATE VICENTE	114	1968 51475 0805	Cerámica y Tipico	Q 17.00	5.40mts2	✓	✓	
9	EDGAR RAFAEL HERNADEZ	115	2417 85480 0609	Articulos de cuero	Q 14.00	4.80mts2	✓	X	
10	ARDEMA SANTANDERIAN	116	NO TIENE	Venta de rellenitos	Q 15.00	7.80mts2	X	X	Sin documentación del nuevo propietario.

CUMPLE 5 3
 NO CUMPLE 5 7

TOTAL 10 10

% CUMPLE 50% 30%
 % NO CUMPLE 50% 70%
 %TOTAL 100% 100%



MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
 AUDITORIA INTERNA
 UNIDAD DE MERCADOS
 ARRENDATARIOS LOCALES FIOS MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO
 REVISIÓN DE EXPEDIENTES FISICOS SEGUN PADRON.
 BASE LEGAL: ACUERDO INTERNO 09 - 03 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS "CONTROL INTERNO".
 AL 31 DE AGOSTO DE 2019

ANEXO 4

ARRENDATARIOS LOCALES FIOS MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO

No.	Nombre del propietario	Numero de local	DPI	Tipo de venta	Cuota	solicitud arrendamiento	contrato art. 14 y 16reglamento	fecha inicio	fecha final	inspección sanitaria art. 9 reglamento	estado arrendante art. 26	deuda pendiente notificada mercado 2017	observaciones
1	HERRAN HILARIO BORRAYO IXCALJOC	20	2610 01663 0308	Comedor churrascos	Q 290.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		
2	VICTORIA TOMASA RAYON SIAN	21	1934 70160 0308	Comedor churrascos	Q 290.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		
3	GONZALEZ DE SIAN	22	2391 32009 0308	Comedor churrascos	Q 288.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		
4	JOSEFINA SIAN RELJPACHI	23	2522 70533 0	Comedor churrascos	Q 290.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		
5	EMILIANO GONZALEZ CALLEJAS	24	1858 59089 0	Comedor churrascos	Q 290.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		
6	LAUREANO XUYA CAMEY	25	X	Comedor churrascos	Q 290.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		
7	MANUEL EDUARDO RUIZ RAMIREZ	58		Comedor churrascos	Q 298.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		SEGUN COMENTARIA SECRETARIA DE MERCADOS LOS VECINOS ESTAN SOLVENTES A JULIO 2019, DEBIDO A QUE LOS ARRENDATARIOS CANCELAN MES VENCIDO.
8	AURA MARINA SANCHEZ SIAN	59	2596 29073 0101	Comedor churrascos	Q 298.44	✓	✓	2012	2020	✓	✓		
9	DOMINGO XILOJUTUY	60	2209 50547 0308	Mini Tienda	Q 290.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		
10	SUSMATEA	61	2387 80422 1406	Variedades Comedor churrascos	Q 294.00	✓	✓	2012	2020	✓	✓		

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

CUMPLE	10	10	10
NO CUMPLE	0	0	0
TOTAL	10	10	10
%CUMPLE	100%	100%	100%
%NO CUMPLE	0%	0%	0%
%TOTAL	100%	100%	100%



SACATEPEQUEZ

 RE 10 OCT 2013
 HORA: 11:36

 MERCADO MUNICIPAL Monumento al Centro
 MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
 LISTADO DE INQUILINOS CON PAGOS PENDIENTES

TARJETA	NOMBRE DEL ARRENDATARIO	S. ANUAL	Junio/2013	Agosto/2013	TOTAL
03MER-0%	JULIETA TARAX TARAX	3	Q 202.40	Q 202.40	Q 404.80
1403-0%	BRENDA ARACELY PAREDES JOJ	6		Q 202.40	Q 202.40
08MER-1-	CARLOS ENRIQUE QUINA GABRIEL	8		Q 202.40	Q 202.40
10MER-0%	MARIA LUISA DE TAJIN	10		Q 153.50	Q 153.50
11MER-0%	SILVIA AMALIA JOJ PACACHE	11		Q 153.50	Q 153.50
15MER-0%	EUZABETH DE LA ROSA MONZON	15	Q 153.50	Q 153.50	Q 307.00
19MER-0%	OLGA CATALINA MARTINEZ	19		Q 153.50	Q 153.50
21MER-0%	VILMA CONCEPCION LUTIN DROZCO	21	Q 147.80	Q 147.80	Q 295.60
26MER-0%	OSCAR LIONEL ACU BORRAYO	26		Q 197.38	Q 197.38
28MER-0%	IRMA HERRARTE LARA	28	Q 197.38	Q 197.38	Q 394.76
32.MER-0%	CANDELARIA BRAVE DE LA CRUZ	32		Q 197.50	Q 197.50
33MER-1-	FREDY GEOVANI CHOC FELIPE	33		Q 192.38	Q 192.38
1404-0%	JOSE ARMANDO CHOC FELIPE	34		Q 244.47	Q 244.47
1406-0%	CARLOS CHOC FELIPE	35		Q 249.78	Q 249.78
36MER-0%	ALEIDA CAROLINA ORANTES MUÑOS	36	Q 500.00	Q 500.00	Q 1,000.00
1986-0%	CLAUDIA MARIA HERNANDEZ MORA	37		Q 189.80	Q 189.80
1407-0%	RICARDO AJANEL GOMEZ	38		Q 189.80	Q 189.80
1408-0%	DIEGO AJANEL GOMEZ	38		Q 189.80	Q 189.80
1409-0%	DIEGO AJANEL GOMEZ	40		Q 189.80	Q 189.80
45MER-0%	ALBERTO CHOCOJAY CHONAY	45		Q 420.00	Q 420.00
48.1-0%	ANA ISABEL IXCAJOC CUBUR.	48		Q 395.00	Q 395.00
1885-0%	FRANCISCA ISABEL RODAS PORTILLO	48		Q 395.00	Q 395.00
53MER-0%	ERVIN JEREMIAS MARQUEZ LOPEZ	53	Q 200.00	Q 200.00	Q 400.00
54MER-0%	FLORY DE MARQUEZ	54		Q 184.40	Q 184.40
55MER-0%	JUAN CARLOS CABRERA MARTINEZ	55		Q 190.00	Q 190.00
878.1-0%	EDGAR ARISTIDES TOHON MARTINEZ	56	Q 190.00	Q 190.00	Q 380.00
57MER-0%	MYNDR LEONEL TOHON MARTINEZ	57	Q 190.00	Q 190.00	Q 380.00
59MER-0%	EDSON DANILLO NAVAS	59		Q 190.00	Q 190.00
80MER-0%	ENNO MANDLO TOHON MARTINEZ	60	Q 190.00	Q 190.00	Q 380.00
61MER-0%	DELFINA YOOL DE CASTRO	61	Q 185.00	Q 185.00	Q 370.00
1283-0%	ELFEGO ABEL DE LA ROSA HERNANDEZ	63		Q 185.00	Q 185.00
64MER-0%	GLENDIZ MARITZA BARRAZA	64		Q 185.00	Q 185.00
71MER-0%	CARLOS VIDAL MARQUEZ ROCHE	71		Q 180.50	Q 180.50
74MER-0%	JESSICA MARIA LOPEZ GONZALEZ	74	Q 126.50	Q 126.50	Q 253.00
1884-0%	ANDRES AVELINO DE LEON VELASQUEZ	75		Q 126.50	Q 126.50
1289-0%	MARIA RAXON OCOX	76		Q 126.50	Q 126.50
77MER-0%	MARGARITA RAMIREZ LORENZO	77		Q 126.50	Q 126.50
1284-0%	SANDRA LIZETH PEÑERA COSBU	81	Q 207.50	Q 207.50	Q 415.00
47-0%	EMMA GRISelda SANCHEZ	86		Q 157.50	Q 157.50
91MER-0%	SANDRA HERRARTE LARA	91	Q 126.50	Q 126.50	Q 253.00
97MER-0%	ISABEL DE ROSA MONZON	97		Q 126.50	Q 126.50

MUNICIPALIDAD



MERCADO MUNICIPAL Monumento al MONUMENTO
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
LISTADO DE INQUILINOS CON PAGOS PENDIENTES

TARJETA	NOMBRE DEL ARRENDATARIO	Nº. LOCAL	Julio/2019	Agosto/2019	TOTAL
01MON-0%	MARIA NATALIA REYNOSO CORDERO DE VELASQUEZ	1	Q 290.00	Q 290.00	Q 580.00
02MON-0%	LUIS ANTONIO SIAN RUIZ	2		Q 290.00	Q 290.00
04MON-0%	NORA KARINA HERNANDEZ GONZALEZ	4	Q 290.00	Q 290.00	Q 580.00
08MON-0%	ESPERANZA AGUILAR SIAN	8	Q 290.00	Q 290.00	Q 580.00
1886-0%	ARGELIA SANTANDER SIAN	10		Q 290.00	Q 290.00
13MON-0%	ANA LUCRECIA GONZALEZ CALLEJAS DE ISMATUL	13	Q 290.00	Q 290.00	Q 580.00
15MON-0%	VERONICA HERNANDEZ HERNANDEZ	15		Q 290.00	Q 290.00
17MON-0%	EDGAR FIDEL ISMATUL GONZALEZ	17		Q 290.00	Q 290.00
27MON-0%	APOLINARIO SIAN REJOPACHI	27		Q 290.00	Q 290.00
28.MON-0%	MARIA DEL CARMEN LOPEZ LAZ	28		Q 290.00	Q 290.00
1762-0%	ERWIN MANUEL CHICOJAY FRANCO	32	Q 290.00	Q 290.00	Q 580.00
36MON-0%	LAZARO EDMUNDO CHO BORRAYO	36		Q 141.00	Q 141.00
37MON.-0%	APOLINARIO SIAN REJOPACHI	37		Q 141.00	Q 141.00
40MON-0%	DELFINA QUEL	40			Q 587.00
42MON-0%	JENIFER SARAI MARROQUIN LOPEZ	42	Q 70.50	Q 70.50	Q 141.00
45MON-0%	BERTA LIZ GONZALEZ CALLEJAS	45		Q 70.50	Q 70.50
1457-0%	MAXIMO FEDERICO MILIAN CHO	49			Q 375.00
50MON-0%	MAGALY NATIVIDAD MONZON GRAMAJO	50	Q 75.00	Q 75.00	Q 375.00
1349-0%	ROSITA XOCH AJCALON	54"A"		Q 126.50	Q 126.50
57MON-0%	GUILLERMO PEREZ MERIDA	57		Q 111.60	Q 111.60
			Q 1,695.50	Q 3,926.10	Q 7,108.60

6to Calle y 4ta Avenida Zona I, San Lucas Sacatepequez
PBX: (502) 7873-1333
www.munisancalucassacatepequez.gob.gt

CORRELATIVO

Nº 4263

UNIDAD DE INFORMACIÓN PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ



San Lucas Sacatepéquez,
10 de octubre de 2019.
Ref.: 14-B-AI-2019

Licenciado
Yener Haroldo Plaza Natareno
Alcalde Municipal
Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Departamento de Sacatepéquez.



Apreciable Lic. Plaza Natareno:

De conformidad con el programa de Auditoría Interna, reglamento del cementerio municipal Acta del Concejo Municipal 13-2016, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal versión 2015, Decreto 12-2002 artículo 98 literal j) y n), y artículo 100 literal d) y e), Decreto 31-2002 y sus reformas artículo 39 literal 20), se procedió con la revisión del control interno de los expedientes del cementerio. Lo indicado, para verificar el cumplimiento de controles operacionales, administrativos y legales, con datos referidos al 31 de agosto del presente año, a cargo de la Jefatura del cementerio con los siguientes resultados:

1) Aspectos relevantes.

ÁREA DEL CEMENTERIO

Control interno expedientes de usuarios cementerio municipal a la fecha de corte 31 de agosto 2019.

- Se determinó en el control interno de expedientes del cementerio lo siguiente: **1)** de conformidad con la muestra (12 casos) de los nichos arrendados se constató que el 100% cumple con lo siguiente: una solicitud, ficha de uso del nicho y una fotografía del nicho; en los nichos vendidos, se constató lo siguiente: el 100% cuenta con un registro según el control de nichos vendidos, una fotografía del nicho para su identificación, cuenta con recibos de pagos según las fechas de negociación. Acá es importante indicar que, en la auditoría del año 2018, existía un valor moroso de Q. 138,750, de lo cual se ha recuperado el valor de Q.60,650, con un saldo pendiente de Q. 78,100, según oficio No. 59-2019 de fecha 10 de octubre de 2019 **Véase**

anexo 1 y 2.

Handwritten signature/initials.



2) Recomendaciones

a) Generales

Control interno expedientes de usuarios cementerio municipal al corte de fecha del 31 de agosto de 2019.

- Requerir al responsable crear o actualizar en los expedientes por cada uno de los usuarios, sea este por arrendamiento o compra de nichos municipales. Asimismo, la recuperación de los saldos en mora. Léase el artículo 19, 20, 21, 22 y 31 del Reglamento del cementerio municipal, según acta No. 13-2016 de fecha 08-02-2016.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es verificar el control interno operativo, administrativo, aplicación del Reglamento del Cementerio Municipal de los servicios de arrendamiento y venta de predios del cementerio municipal de San Lucas Sacatepéquez; se evidencia, fortalecimiento en el control interno de expedientes a la fecha de corte y morosidad de Q. 60,650, situación, que ayuda a la eficiencia y eficacia de actividades diarias del área de cementerios, según revisiones practicadas.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de implementar las soluciones a los hallazgos aquí presentados, se agradecerá requerir a la Jefatura de cementerios, seguir fortaleciendo el control interno de la Unidad de Cementerios; y remitir a la Administración Municipal, cualquier situación que no ayude a la eficiencia y eficacia o sus comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.

Atentamente,

Lic. JAIME CHOCOJAY ÁLVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA

Preparado por:

CC. Correlativo/expediente.
Jefatura cementerio.
Administración Municipal.

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ

AUDITORIA INTERNA

UNIDAD DE CEMENTERIO

REVISIÓN DE EXPEDIENTES FÍSICOS SEGÚN PADRON.

BASE LEGAL: ACUERDO INTERNO 09 - 03 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS "CONTROL INTERNO".

AL 31 DE AGOSTO DE 2019

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

ANEXO 1

DATOS PROPORCIONADOS POR JEFATURA DE CEMENTERIO										REVISION DE AUDITORIA				
No.	Cantidad Inventario	Registro No.	Libro No.	Folio No.	Propietario	Numero de Nicho	Monto	Forma de Pago	Fecha de Inscripción	INSCRIPCIÓN EN EL LIBRO	FOTOGRAFIA	No. DE RECIBO	FECHA DE RECIBO	OBSERVACIONES AUDITORIA
1	149	152-2002		1	53 Laureano Martínez Lucas	152	Q1,400.00	Contado	28/06/2002	✓	✓	97474	28/06/2002	
2	150	153-2002		1	54 Laureano Martínez Lucas	153	Q1,400.00	Contado	28/06/2002	✓	✓	97474	28/06/2002	
3	151	154-2002		1	54 Laureano Martínez Lucas	154	Q1,400.00	Contado	28/06/2002	✓	✓	97474	28/06/2002	
4	152	155-2002		1	54 Laureano Martínez Lucas	155	Q1,400.00	Contado	28/06/2002	✓	✓	97474	28/06/2002	
5	153	151-2002		1	55 Rodolfo Socorec Taquez	151	Q1,500.00	Por Abonos	24/06/2002	✓	✓	X	X	Sin número de recibo y sin fecha, según libro de registro, se proporciono fotocopia
6	154	156-2002		1	55 Walter Estuardo Blanco Medina	156	Q1,400.00	Contado	9/07/2002	✓	✓	97845-7B	9/07/2002	
7	155	157-2002		1	55 Baudilio Lorenzana Nájera	157	Q1,500.00	Por Abonos	31/07/2002	✓	✓	102219	6/11/2002	
8	156	158-2002		1	56 Eugenia Barillas de Bernúdez	158	Q1,400.00	Contado	1/08/2002	✓	✓	098731-7B	1/08/2002	
9	157	159-2002		1	56 Basilio Curup Locon	159	Q1,400.00	Contado	19/08/2002	✓	✓	09416-7B	19/08/2002	
10	158	160-2002		1	56 Álvaro Romeo Morales Abril	160	Q1,500.00	Por Abonos	19/08/2002	✓	✓	106688-7B	12/02/2003	
11	159	161-2002		1	57 Camilo González Diéguez	161	Q1,500.00	Por Abonos	22/08/2002	✓	✓	104840	17/03/2003	
12	160	162-2002		1	57 Santos Rejopachi Tote	162	Q1,500.00	Por Abonos	30/08/2002	✓	✓	108030	11/03/2003	
13	161	163-2002		1	57 Samuel Osberto Morales Callejas	163	Q1,400.00	Contado	3/09/2002	✓	✓	099971-7B	3/09/2002	
14	162	164-2002		1	58 Miriam E. Sánchez Lucero de Godínez	164	Q1,400.00	Contado	17/09/2002	✓	✓	100307-7B	17/09/2002	



CUMPLE	14	14	13	13
NO CUMPLE	0	0	1	1
TOTAL	14	14	14	14
% CUMPLE	100%	100%	93%	93%
% NO CUMPLE	0%	0%	7%	7%
% TOTAL	100%	100%	100%	100%

CUMPLE	<input checked="" type="checkbox"/>
NO CUMPLE	<input type="checkbox"/>

ANEXO 2

NICHOS MUNICIPALES ARRENDADOS, (MUESTRA), REVISIÓN AUDITORIA

DATOS PROPORCIONADOS POR JEFAURA DE CEMENTERIO										REVISIÓN AUDITORIA											
No.	Cantidad Inventario	No. de Nicho Municipal	Nombre del Arrendatario	NOMBRE DEL DIFUNTO	No. De Contrato	Estado del Contrato	No. DE EXPEDIENTE	SOLICIT UD	FICHA USO NICHOS (INGRESO)	AVISOS DE COBROS	CONTR ATO	No. CONTRATO ACTUAL	No. DPI	b. DE RECIB	FECHA DE RECIBO	PAGO Q.	No. NICHOS	ESTADO	FIN DE CONTRATO	FOTOGRAFIA	OBSERVACIONES AUDITORIA
1	256	5 D	Rolando Ambrosio Garcia (Rolando Único Nombre)	Jorge Ambrosio Ambrosio (Jorge Único Nombre)	48-2014	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 48 - 2014	48 0101	2857 74209	211572,20 6791,1960 05,190727, 151/21/2014, 274029,	18/03/2015, 18/02/2015, 12/01,2015, 15/11/21/2014,	Q.2.000,00	5D	SOLVENTE	15/12/2020	<input checked="" type="checkbox"/>	EL CONTRATO NO INDICA LA FECHA DE TERMINO DEL ARRENDAMIENTO.
2	257	6 D	Leby Alicia Padilla Guaz de Callejas	María Luisa Guaz Passan	49-2014	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 49 - 2014	49 0101	1982 63473	206093, 203308, 02/03/2015, 191597, 7- 23/12/2014	07/14/2015, 02/03/2015, 02/02/2015,	Q.2.000,00	6D	SOLVENTE	23/12/2020	<input checked="" type="checkbox"/>	EL CONTRATO NO INDICA LA FECHA DE TERMINO DEL ARRENDAMIENTO.
3	258	7 D	Carlos Haroldo Estrada Castillo	José Alfredo Estrada Castillo	50-2014	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 50 - 2014	50 0101	2520 20146	191639 7- 2709207,	191639 Q.2.000,00	7D	SOLVENTE	23/12/2020	<input checked="" type="checkbox"/>	EL CONTRATO NO INDICA LA FECHA DE TERMINO DEL ARRENDAMIENTO.	
4	259	8 D	María del Tránsito Castillo Tun	Vilma Lorena Soloj Castillo	51-2014	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 51 - 2014	51 0108	2587 01404	217913, 141004/2015, 215600, 30112/2014 7- 192112	03/02/2015, 30/12/2014 7- B	Q.2.000,00	8D	SOLVENTE	29/12/2020	<input checked="" type="checkbox"/>	CON FECHA DE VENCIMIENTO
5	260	12 D	Marta de Jesús Ruiz Mazariegos	Santiago Sarcaño Mazariegos	02-2015	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 02 - 2015	2 0506	2578 12083	200795 7- B	26/01/2015 Q.2.000,00	9D	SOLVENTE	26/01/2021	<input checked="" type="checkbox"/>	EL CONTRATO NO INDICA LA FECHA DE TERMINO DEL ARRENDAMIENTO.	
6	261	11 D	Álvaro Romeo Morales Abri	Edilia Abri Morales	03-2015	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 03 - 2015	3 0308	2556 34013	205452, 204293 7- 0602/2015	11/02/2015, 06/02/2015	Q.2.000,00	11D	SOLVENTE	6/02/2021	<input checked="" type="checkbox"/>	EL CONTRATO NO INDICA LA FECHA DE TERMINO DEL ARRENDAMIENTO.
7	262	11 E	Victoria Saquil Ajxup	Aurelio Martínez Ajxup	14-2016	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 14 - 2016	14 0805	2639 93221	272954 7- B	24/03/2016 Q.2.000,00	11E	SOLVENTE	23/03/2022	<input checked="" type="checkbox"/>	CON FECHA DE VENCIMIENTO	
8	264	12 E	Higinio Roberto Tahay Rejopachi	Santos Tay Tacam	15-2016	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 15 - 2016	15 0308	2401 45568	280530 7- B	30/04/2016 Q.2.000,00	12E	SOLVENTE	29/04/2022	<input checked="" type="checkbox"/>	CON FECHA DE VENCIMIENTO	
9	265	13 E	Elvia Cerialia Borrayo Santander	José Cain Borrayo Santander	16-2016	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 16 - 2016	16 0308	2502 15403	280601 7- B	02/10/2016 Q.2.000,00	13E	SOLVENTE	1/05/2022	<input checked="" type="checkbox"/>	CON FECHA DE VENCIMIENTO	
10	266	14 E	Rita Germina Barrios Álvarez	Florencia Álvarez Juárez	17-2016	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 17 - 2016	17 0101	1856 36977	283620, 281833 7- B	24/05/2016, 10/05/2016	Q.2.000,00	14E	SOLVENTE	9/05/2022	<input checked="" type="checkbox"/>	CON FECHA DE VENCIMIENTO
11	267	15 E	Rosa María Méndez Sibnac de López	Julia Sibnac Sicán de Méndez	18-2016	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 18 - 2016	18 0308	2452 32761	282396 7- B	13/05/2016 Q.2.000,00	15E	SOLVENTE	12/05/2016	<input checked="" type="checkbox"/>	CON FECHA DE VENCIMIENTO	
12	268	16 E	Carlos Humberdel León	María de los Angeles León	19-2016	ENTREGADO	N/A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A	No. 19 - 2016	19 0101	2546 46670	284085	27/05/2016 Q.2.000,00	16E	SOLVENTE	26/05/2022	<input checked="" type="checkbox"/>	CON FECHA DE VENCIMIENTO	



MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
AUDITORIA INTERNA

UNIDAD DE CEMENTERIO
REVISIÓN DE EXPEDIENTES FÍSICOS SEGÚN PADRON,
BASE LEGAL: ACUERDO INTERNO 09 - 03 DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS "CONTROL INTERNO".
AL 31 DE AGOSTO DE 2019

ANEXO 2

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

NICHOS MUNICIPALES ARRENDADOS, (MUESTRA)

DATOS PROPORCIONADOS POR LA ENTIDAD DE CEMENTERIO				REVISIÓN AUDITORIA																	
No. Inventario	Caridad Municipal	No. de Nicho Municipal	Nombre del Arrendatario	NOMBRE DEL DIRIGENTE	No. De Contrato	Estado del Contrato	No. DE EXPEDIENTE	SOLICIT UD	FICHA USO NICHOS (INGRESO)	AVISOS DE COBRROS	CONTR ATO	No. CONTRATO ACTUAL	No. DPI	FECHA DE RECIBO	PAGO Q.	No. NICHOS	ESTADO	FIN DE CONTRATO	FOTOGRAFIA	OBSERVACIONES AUDITORIA	
							CUMPLE	12	12											12	
							NO CUMPLE	0	0											0	
							TOTAL	12	12											12	

% CUMPLE
% NO CUMPLE
% TOTAL

100%	100%	100%
0%	0%	0%
100%	100%	100%

