

CORRELATIVO

Nº 3002



Departamento de Sistema de Contratación y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ

RECIBIDO
25 SEP 2020
FIRMA: *[Signature]* HORA: 3:42

San Lucas Sacatepéquez,
25 de septiembre de 2020.
Ref.: AI-16-2020

Profesor
Jorge Adán Rodríguez Diéguez
Alcalde Municipal
Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Departamento de Sacatepéquez.

RECEPCIÓN
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS
RECIBIDO
25 SEP 2020
HORA: 15:33

Apreciable Profesor Rodríguez Diéguez:

De conformidad con el programa de Auditoría Interna 2020, Decreto 31-2002 artículo 39 numeral 20, Decreto 12-2002 artículo 98 literal c) y e), artículo 136 literal a), Decreto 57-92, Acuerdo Ministerial 18-2019 y 19-2019 del Ministerio de Finanzas Públicas, Acuerdo Ministerial 86-2015 del Ministerio de Finanzas Públicas numeral 1.2, Acuerdo interno 09-03 Normas de control interno numeral 1.2 de la Contraloría General de Cuentas, Reglamento Interno Laboral, Manual de Funciones de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez y Manual de Compras de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez; en ese orden, se procedió con la auditoría del control interno de la publicación y conformación de expedientes de las diferentes modalidades de adquisición de bienes y servicios gestionados por la unidad de Guatecompras, para la verificación y fortalecimiento del control interno y cumplimiento de las Leyes aplicables; con datos referidos de enero a julio 2020, a cargo del responsable de la Coordinación de Guatecompras, siendo los siguientes resultados:

1) Aspectos relevantes, 2) recomendaciones y 3) acciones.

Hallazgo	Recomendación	Comentario del Responsable.
HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO.		
1. Derivado de la revisión se aplicó una guía de 15 indicadores del control interno de la unidad de Guatecompras en la que se determinó que la información y publicación concuerdan con los reportes conformados con los expedientes y publicados en el portal de Guatecompras. Entre los indicadores revisados se pueden mencionar algunos ejemplos: Asignación de número de publicación de menor cuantía, revisión documentación por la Comisión de Finanzas, expedientes conformados, publicación del Plan Anual de Compras, entre otros. <u>Ver Anexo No. 1.</u>	Se recomienda al encargado de la Coordinación de la unidad de Guatecompras continuar con el control interno de las publicaciones de la documentación por la adquisición de bienes y servicios por las diferentes modalidades de compra. Léase el Decreto 57-92 artículo 4, el Manual de Compras de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez Capítulo XI Plan Anual de Compras artículo 44 y 45 y Acuerdo Interno 09-03 numeral 1 de la Contraloría General de Cuentas.	
2. En la revisión de 30 expedientes (Regla de Pareto) de NPG'S de menor cuantía se determinó: el 3% que equivale a 1 caso, no cumple con fotografía de bien o servicio, el 7% que	Se recomienda al encargado de la Coordinación de la unidad de Guatecompras cumplir con la publicación según lo que establece el Decreto 57-92 artículo 4 bis y 43	No se tuvo comentario alguno del encargado de la Coordinación de la unidad de Guatecompras, a la fecha de consulta.



Hallazgo	Recomendación	Comentario del Responsable.
equivale 2 casos no cumple con la firma de la comisión de finanzas; el 20% que equivale 6 casos no cumple con orden de compra; el 20% que equivale a 6 casos no cumple con el cheque voucher. <u>Ver Anexo No. 2</u>	literal a), que concuerda con el Manual de Compras de la Municipalidad de San Lucas Sac. en artículo 10. Se sugiere que el Manual de Compras de la Municipalidad de San Lucas Sac. se analice y actualice con los procesos que se están llevando en la actualidad, derivado que por consultas y manifestaciones verbales del encargado de la unidad de Guatecompras ciertos documentos se están publicando sin estar contemplados en dicho manual, entre estos procesos: orden de compra y cheque voucher de enero a julio 2020. Acuerdo Gubernativo 122-2016 artículo 80.	
3.En la revisión de 3 expedientes de compra directa con oferta electrónica de los siguientes NOG 12914452, 12915157 y 12914452 según el check list proporcionado por el encargado de la coordinación de Guatecompras cumplen con los documentos y su publicación en el portal de Guatecompras a la fecha de la auditoría. <u>Ver Anexo No. 3.</u>	Se recomienda al encargado de la Coordinación de la unidad de Guatecompras continuar con el control interno de los procesos de compra de bienes y servicios en la modalidad de oferta electrónica según el check list, de conformidad con el Decreto 57-92 artículo 43 literal b, Manual de Compras de la Municipalidad de San Lucas Sac. artículo 14 y Acuerdo Interno 09-03 numeral 1 de la Contraloría General de Cuentas.	
4.En la revisión de los 6 expedientes de cotización entre estos NOG'S: 11761830, 11880066, 11897899, 12715077, 12771775 y 12770361 se determinó que está pendiente de completar documentación en el expediente físico y de publicar en el portal de Guatecompras de acuerdo al check list: a) Resolución de la recepción del contrato por parte de la Contraloría General de Cuentas. <u>Ver Anexo No.4.</u>	Se recomienda al encargado de la Coordinación de la unidad de Guatecompras complementar en los expedientes de cotización las constancias de los contratos enviados a la Contraloría General de Cuentas, de acuerdo al check list y con ello dar cumplimiento a la normativa legal. Léase el Decreto 57-92 artículo 38 al 42, Acuerdo Ministerial 18 y 19 -2019, Manual de Compras de la Municipalidad de San Lucas Sac. Capítulo V artículo 15 al 22, Acuerdo Interno 09-03 numeral 1 de la Contraloría General de Cuentas y <u>"Acuerdo número A-038-2016 artículo 2 de la Contraloría General de Cuentas.</u> En lo relacionado al NOG 11761830 que refiere a la facturación de	Según Oficio No. 112-2020/DAFIM/COORGC de fecha 14 de septiembre 2020 indica que NOG 11761830 las facturas aún no han sido emitidas, ya que se factura cuatrimestralmente. Con fecha 23 de septiembre 2020 se tuvo a la vista la factura No. 3094955647 monto de Q30,731.15 por gastos de emisión y prima de vehículos y factura No. 3663872137 monto de Q13,028.15 por gastos de emisión y prima de maquinaria, de lo cual está en proceso de pago. NOG'S 11761830, 11880066, 11897899, 12715077, 12771775 en el caso de la publicación de la constancia de



Hallazgo	Recomendación	Comentario del Responsable.
	primas de seguro por parte de la Aseguradora Guatemalteca, estas deben de concordar con el cuadro de amortización contra lo que establece el contrato No. 06-2020 de fecha 01 de julio 2020 entre la aseguradora y la Municipalidad. Sin embargo, en el oficio No. 112-2020/DAFIM/COORGC de fecha 14 de septiembre 2020 el encargado de la Coordinación de la unidad de Guatecompras describe que las facturas será emitidas de forma cuatrimestral entendiéndose de igual forma el pago, de lo cual difiere con el contrato suscrito entre la aseguradora y la Municipalidad, o en su defecto para hacer constar la emisión de facturas y pago deberá realizar las modificaciones pertinentes a los instrumentos legales.	recepción del contrato de la Contraloría General de Cuentas, la Secretaría Municipal es la encargada de enviar la información por el portal de la Contraloría General de Cuentas y al momento que ellos notifiquen la constancia, ese mismo día se publica en el portal de Guatecompras.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es verificar el control interno de la conformación de expedientes y la publicación de las adquisiciones de las diferentes modalidades de compra, de lo cual se evidencia: **a)** Publicación en el portal de documentación de menor cuantía, **b)** Completar los expedientes físicos y publicación en el portal de Guatecompras de la constancia de recepción de control de la Contraloría General de Cuentas en los procesos de cotización, **c)** Establecer entre la Municipalidad y la Aseguradora el plazo de la emisión de facturas por pago de primas según pólizas de seguro; con datos referidos de enero a julio de 2020.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de implementar y dar seguimiento a las observaciones aquí presentadas, se agradecerá requerir al encargado de la Coordinación de la unidad de Guatecompras, atender las recomendaciones y seguir fortaleciendo el control interno según las normas aplicables a las observaciones 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 MARTÍN CHOCOJAY ALVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA

CC. Correlativo/expediente
Guatecompras.

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ

UNIDAD DE AUDITORÍA

Anexo No. 1

	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO/LEGAL	COMENTARIO/SUGERENCIA	ESTADO
	PROCESOS DE GUATECOMPRAS		
	NPG'S Y NOG		
1.	ASIGNACIÓN DE NÚMERO DE PUBLICACIÓN A FACTURAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS MENOR CUANTÍA.		
	a. FACTURAS DE MENOR CUANTÍA. Se consultó sobre la asignación del NPG a las facturas y a la fecha 01 de septiembre 2020, tienen asignación del registro en el sistema de Guatecompras. Con lo siguiente: - Fecha de operación hasta: al día. (31-07-2020). - Incluye: - Total, de NPG'S ENERO 2020 86 (1-15.01) - Total, de NPG'S FEBRERO 2020 291 - Total, de NPG'S MARZO 2020 85 - Total, de NPG'S ABRIL 2020 86 - Total, de NPG'S MAYO 2020 223 - Total, de NPG'S JUNIO 2020 148 - Total, de NPG'S JULIO 2020 166 - los cuales existen y están todos anexados (cotización y pagos urgentes, pendientes y facturas de pago y cheques pendientes de entrega).	Debido al cambio de Administración Municipal hubo pocos NPG'S en el mes de enero. Todas las compra de menor cuantía tienen su documentación anexada.	Cumplido
	- Actualmente, se revisa el cumplimiento de la factura electrónica en las adquisiciones de insumos, suministros, materiales y activos fijos, de conformidad con la normativa.	Si, solo para cotización y licitación, aunque en las compras de menor cuantía existen facturas electrónicas.	Cumplido
	b. CONTROL ELECTRÓNICO DE LOS NPG'S. Se consultó relacionado al archivo electrónico y control sobre la custodia de los NPG'S por mes y año operado por el responsable e indico lo siguiente:	Si, tienen el control electrónico de los NPG'S por mes y se ingresan conforme se vayan adquiriendo insumos.	Cumplido
	c. MANUAL DE OPERACIONES DE MENOR CUANTÍA, OFERTA ELECTRÓNICA, COTIZACIÓN Y LICITACIÓN. Se consultó sobre la aplicación del manual de operaciones de menor cuantía. El responsable manifestó que actualmente, se está utilizando por esa Coordinación.	Si, existe el Manual y en base a este se trabaja las operaciones de menor cuantía, oferta electrónica, cotización y licitación.	Cumplido
2.	REVISION DE DOCUMENTOS POR LA COMISIÓN DE FINANZAS.		
	a. Los documentos de gastos son revisados por la comisión de finanzas.	Sí, todos los gastos son revisados por la comisión de finanzas.	Cumplido
	b. Existe un control y horarios para la entrega de documentos para el pago del cheque.	Hasta las 2:00 pm, debido a la pandemia hasta las 03:00 pm aunque se complica por los turnos de horarios.	Cumplido
	c. Que modalidades de gastos-compra revisa la COMISION DE FINANZAS.	Menor de cuantía, caja chica. Cotización y Licitación solo firma de factura, debido que la junta lo autoriza.	Cumplido

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
UNIDAD DE AUDITORÍA

	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO/LEGAL	COMENTARIO/SUGERENCIA	ESTADO
		Formato para la comisión de finanzas, donde elige el proveedor. El Coordinador se las entrega y la revisa de una vez. No existe un control directamente.	
3.	BANCO DE BASES DE TÉCNICAS Y SU CONTROL PARA EVENTOS FUTUROS.		
	a. OFERTA ELECTRÓNICA, COTIZACIÓN Y LICITACIÓN. A la fecha la coordinación indicó que cuenta con lo siguiente:		
	- Modelos de bases técnicas de oferta electrónica: actualmente, cuentan con 3 bases que tienen mayor frecuencia. (materiales, compras varias y adquisición servicios). En el año 2020 3 eventos por oferta electrónica de enero a julio.	Bases y los dictámenes. Se consultó en el portal de GUATECOMPRAS hay 4 eventos y 1 evento de menor cuantía.	Cumplido
	- Modelos de bases técnicas de cotización: actualmente, se cuenta con 3 bases modelos (materiales, compras varias y adquisición de servicios) En el año 2020 12 eventos a julio.	9 adjudicados, 1 trámite y 2 anulados.	Cumplido
	- Modelos de bases técnicas de licitación: actualmente, cuentan con 3 bases que tienen frecuencia. (materiales, compras varias, y adquisición de obra) En el año 2020 ninguno.	Al momento no tienen ningún evento de licitación.	Cumplido
4.	EXPEDIENTES CONFORMADOS		
	a. CONFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE OFERTA ELECTRÓNICA, COTIZACIÓN Y LICITACIÓN. A la fecha el responsable indicó que cuenta con la conformación de expedientes de la siguiente forma:		
	- Menor cuantía (1692) expedientes de enero a julio 2020. Q. 3,025,945.40 (incluye contratos de personal profesional, supervisores de proyectos, planillas mano de obra, estudios de planificación, y técnicos).	Pago de pólizas de seguros, telefonía, compras de Covid-19, servicios profesionales, insumos diversos.	Cumplido
	- Oferta electrónica (3) expedientes de enero a julio 2020. Q. 147,194.00	Arrendamiento maquinaria y suministro de materiales de construcción para diversos proyectos.	Cumplido
	- Cotización (6) expedientes de enero a julio 2020. Q. 2,323,767.99	Suministro de materiales para diversos proyectos y contratación de seguro.	Cumplido
	- Licitación (0) expedientes de enero a julio 2020 Q. 0.00		
	b. ¿Los valores de las modalidades de compra descritas anteriormente, guardan correlación con los valores publicados en el portal de Guatecompras?	Si tienen correlación con los valores publicados en el portal de GUATECOMPRAS	Cumplido
5.	PUBLICACIONES DE LOS EVENTOS, RECHAZO O DESIERTO 2020.		
	a. OFERTA ELECTRÓNICA. Se consultó relacionado con la publicación y su situación de rechazo o desierto. Datos a julio 2020.		Cumplido
	- Publicados: 4		

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
UNIDAD DE AUDITORÍA

PROCESIMIENTOS DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO/LEGAL		COMENTARIO/SUGERENCIA	ESTADO
	- Desiertos: 0 - Adjudicados: 4 - En proceso: 2		
	b. COTIZACIÓN. Se consultó relacionado con la publicación y su situación de rechazo o desierto. Datos a julio 2020. - Publicados: 6 - Desiertos: 4 - Adjudicados: 6 - En proceso: 3		Cumplido
	c. LICITACIÓN. Se consultó relacionado con la publicación y su situación de rechazo o desierto. Julio 2020. - Publicados: 0 - Desiertos: 0 - Adjudicados: 0 - En proceso: 2		Cumplido
6.	PUBLICACIONES DEL COST DECRETO 57-92 ARTÍCULO 4 TER.		
	a. OFERTA ELECTRÓNICA. A la fecha de la revisión existe lo siguiente: - Expedientes en total publicados: Ninguno		No Aplica
	b. COTIZACIÓN. A la fecha de la revisión existe lo siguiente. - Expedientes en total publicados: 0	Solo requerimiento de materiales.	No Aplica
	c. LICITACIÓN. A la fecha de la revisión existe lo siguiente. - Expedientes en total publicados: 0		No Aplica
7.	PUBLICACIÓN DEL PLAN ANUAL DE COMPRAS		
	a. PROCESO DE INGRESO AL SISTEMA DE GUATECOMPRAS. Se consultó del proceso y registro de la información en los campos del sistema Guatecompras. A continuación, lo siguiente:		
	- Presupuesto de egresos aprobado por el Concejo Municipal para el período 2020. Q.14,175,637.25, (actualmente en Q. por nuevos eventos), como: - El monto de los requerimientos de las unidades asciende a un valor de Q.27,141,065.96 (funcionamiento e inversión social) más los proyectos.	Por el momento no se ha modificado el PAC, y Covid-19 se modifica hasta que termine el estado de calamidad.	Cumplido Parcialmente
	- Programación de compras registrado en la herramienta y su autorización por el Concejo. (acta, fecha de la aprobación) datos referidos al 31 de julio de 2020.	Pendiente	No Cumplido
	- El monto cuadra con el programa anual de compras asignado dentro del sistema GL con lo requerido por las unidades.	El PAC se realizó conforme al presupuesto de cada unidad.	Cumplido

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
UNIDAD DE AUDITORÍA

	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO/LEGAL	COMENTARIO/SUGERENCIA	ESTADO
	- Cumple la Coordinación de Guatecompras, con el programa de compras por unidad y cuatrimestre con los requerimientos de las unidades municipales; entre estas: academia de arte, academia de deportes, adulto mayor, albergue municipal, asesoría jurídica, biblioteca, bodega, catastro, cementerio, construcción privada, dirección municipal de la mujer, guardería, jornadas médicas, juzgado municipal, mercados, oficina de agua, oficina de atención a la víctima, oficina de la juventud, parque ecológico senderos de alux, policía municipal, policía municipal de tránsito, programa de cultura permanente, recursos humanos, secretaría municipal, servicios públicos, transporte y unidad de gestión ambiental, en total.	Si, cumple con lo programado por cada unidad, aunque dependerá de las necesidades de cada unidad según lo requiera.	Cumplido
	- A que unidades no se les ha cumplido el requerimiento de insumo, suministro o activo fijo: PMT, Vehículos.	Influye por la pandemia, y la austeridad de gasto. Cambio de personal.	Cumplido
	- Se ha cumplido con los plazos en la adquisición de bienes, suministros, insumos y materiales. En ese sentido, existe un listado de proveedores para el primer y segundo cuatrimestre.	Si se ha cumplido el plazo, baja cuantía de 2 a 3 semanas.	Cumplido
8.	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DE LA UNIDAD DE GUATECOMPRAS.		
	A la fecha de la auditoría el personal no/si ha recibido capacitación constante. Favor comentar de las capacitaciones obtenidas en el primer semestre 2020.	No de parte de la Municipalidad, sino del lado del personal de la unidad a través del portal de Guatecompras.	Cumplido
9.	ADQUISICIÓN DE INSUMOS Y SU REVISIÓN DE EXISTENCIA EN BODEGA PARA REQUERIMIENTOS.		
	La Coordinación de Guatecompras consta con aval del encargado de bodega municipal, para la revisión de la existencia de insumos, suministros y bienes, al momento de la adquisición de un bien o insumo que soliciten las unidades.	Sí, hay un aval del encargado de Almacén Municipal para la revisión de existencia de insumos, suministros y bienes.	Cumplido
	-Actualmente, la coordinación de Guatecompras cuenta con inventario actualizado para hacer constar la existencia o falta de insumos y suministros:	Si, existe la comunicación con Almacén Municipal, cada unidad presenta la requisición con no existencia de parte de Almacén Municipal, si no hubiere el insumo o producto.	Cumplido
	-Cuenta la unidad de Guatecompras con un sistema electrónico de consulta de los insumos y suministros inventariados por el almacén municipal.	Si, se encuentra en proceso de implementación, por el momento la comunicación con el encargado de Almacén Municipal.	Cumplido
10.	SEGREGACION DE FUNCIONES Y ACCESOS EN LOS PORTALES.		
	Los operadores del módulo de Guatecompras tienen asignado usuario para operatoria y su actualización de seguridad, en los registros debe modificarse con frecuencia. Favor comentar en cada ítem y documentar su autorización por la jefatura inmediata.		

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
UNIDAD DE AUDITORÍA

	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO/LEGAL	COMENTARIO/SUGERENCIA	ESTADO
	Usuarios padres: Secretaria	Director del área financiera autoriza los usuarios hijos.	Cumplido
	Usuarios hijos: 4 operadores y 1 autorizado de Director Financiero.		
11.	ESTAN CUBIERTAS LAS NECESIDADES DE COMPRA DE LAS UNIDADES SOLICITANTES SEGÚN CRONOGRAMA DE LOS CUATRIMESTRES 2020 CONTRA REQUERIMIENTOS OFICIALES AUTORIZADOS POR LA MAXIMA AUTORIDAD. FAVOR DOCUMENTAR LA AUTORIZACIÓN O REQUERIMIENTO.		
	a. Eventos cubiertos 2020: Si dependiendo de las posibilidades y solicitudes.	Si, se han cubierto eventos dependiendo de las posibilidades y solicitudes de las unidades.	Cumplido
	b. Eventos no cubiertos 2020: vehículos, útiles PMT por falta de presupuesto, servicios de alimentación.	Vehículos, útiles de la PMT por falta de presupuesto, servicio de alimentación.	Cumplido
12.	PUBLICACIÓN, CONTROL, DOCUMENTACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE LOS GASTOS DEL COVID-19		
	a) Cuenta con una base legal para el programa de gastos por el COVID-19. Favor documentar.	Si, Art. 44 inciso a Ley de Contrataciones, circulares 4 y 5 del Ministerio de Finanzas Públicas.	Cumplido
	b) Están autorizados los gastos del COVID. Favor documentar.	Si, están autorizados los gastos de la pandemia de Covid-19	Cumplido
	c) De abril a julio de 2020 que gastos se han realizado?	Mascarillas, guantes, alcohol, alimentos, insumos y materiales para desinfección, fumigación.	Cumplido
	d) Describa el monto erogado de abril a julio de 2020.	Q 730,783.40	Cumplido
	e) ¿Qué monto tiene la municipalidad autorizado erogar y cual su base legal?	Va cambiando conforme a la necesidad.	Cumplido
	f) Están todos los gastos documentados y autorizados de conformidad la norma técnica del Ministerio de Finanzas y con base a la Ley decreto 101-97. Favor documentar.	Si, está documentado el gasto por Covid-19.	Cumplido
	g) Están publicados los documentos de gastos por temas de covid-19. Favor documentar.	Si, están publicados las facturas de las compras de insumos para prevención de Covid-19.	Cumplido
	h) Guardan correlación los gastos con el portal electrónico del Ministerio de Finanzas Públicas. Los datos deben de coincidir con valores de enero a julio de 2020.	Si, guardan correlación los datos publicados con el control de la unidad.	Cumplido
13.	RESPALDO/BACKUP DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN.		
	a) ¿Considera que los archivos electrónicos son respaldados por los servidores municipales?	Si, tienen un back up de toda la información.	Cumplido
	b) Tienen correlación los archivos físicos con los eventos históricos y diarios convirtiéndose estos como medios de consultas por los interesados.	Si, tienen correlación los archivos físicos de eventos históricos para consulta.	Cumplido

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
UNIDAD DE AUDITORÍA

	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO/LEGAL	COMENTARIO/SUGERENCIA	ESTADO
14.	QUE CONTROLES INTERNOS Y LEGALES A IMPLEMENTADO LA UNIDAD DE GUATECOMPRAS.		
	a) Hoja de la comisión para firma, cotizaciones, check list, enmarcar procesos.	Firma para la comisión de finanzas, controles electrónicos, check list de las modalidades compra directa con oferta electrónica, cotización y licitación.	Cumplido
15.	MEDIDAS DE SALUD Y SANITIZACIÓN EN EL AREA DE GUATECOMPRAS.		
	a) ¿Cumple la unidad con las medidas de salud derivado del fenómeno COVID-19?	Si, están por distanciamiento y turnos de medio día cada uno.	Cumplido

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
 AUDITORIA INTERNA
 CEDULA DE CUMPLIMIENTO DE MENOR CUANTÍA
 ANEXO No. 2

				Manual de compras de menor cuantía							MAFIM				Expediente Físico Financiero							
No.	NPG'S	Valor S/Art. 43 Ley 57-92	Fecha	Factura	Valor según Factura	Solicitud de la Unidad	Requisición / Entrega de bienes	Informe de la Unidad	Recepción de Bodega	Fotografía	3 Cotizaciones	Firma de la Comisión Finanzas	Orden de Compra	Cheque	Valor del Cheque	No. Expediente	Factura	Orden de Compra	Cotizaciones	Cheque	Verificación plazo autorización fact física	
1	E470006382	62,274.19	6/05/2020	✓	5,500.00	N/A	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	✓	5,254.46							Contr
2	E467613494	16,132.15	10/01/2020	✓	16,132.15	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓	16,132.15	5803	✓	✓	N/A	✓	FEL	Servi
3	E468588507	18,357.00	28/01/2020	✓	18,357.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	18,357.00							
4	E468152113	18,892.80	27/01/2020	✓	18,892.80	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	✓	X	X	18,892.80							Pago
5	E469196092	15,275.00	4/02/2020	✓	15,275.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	15,275.00							
6	E469203501	15,000.00	11/02/2020	✓	15,000.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	15,000.00							
7	E469264624	15,430.00	14/02/2020	✓	15,430.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	15,430.00							
8	E469185139	15,000.00	18/02/2020	✓	15,000.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	X	X	15,000.00							Renta
9	E469582693	24,500.00	19/02/2020	✓	24,500.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	23,406.25	20412	✓	✓	✓	✓	22-03-2019 al 22-03-2021	Compr
10	E469188987	23,250.00	20/02/2020	✓	23,250.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	23,250.00	118	✓	✓	N/A	✓	24-04-2019 al 24-04-2020	Viaje:
11	E469572108	5.00	25/02/2020	✓	5.00	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A								Pago de la
12	E471267546	12,500.00	5/03/2020	✓	12,500.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	12,500.00							
13	E470262966	23,000.00	19/03/2020	✓	23,000.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	X	X	X	23,000.00	6005	✓	✓		✓	Hasta 29/05/2020	Compr Minis
14	E470531231	22,750.00	27/03/2020	✓	22,750.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	X	X	X	22,750.00							Compr Minis
15	E471420727	2,069.87	31/03/2020	✓	2,069.87	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	X	X							Pago afiliac liquid
16	E471718165	20,080.10	3/04/2020	✓	20,080.10	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	20,080.10	20516	✓	✓	✓	✓	FEL	Balas metal
17	E471720461	20,088.20	3/04/2020	✓	20,088.20	✓	✓	✓	✓	N/A		✓	✓	✓	20,088.20							
18	E471639389	16,802.95	21/04/2020	✓	16,802.95	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓	16,802.95	6101	✓	✓	✓	✓	FEL	Pago
19	E471655023	24,780.00	23/04/2020	✓	24,780.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	24,780.00	20510	✓	✓	✓	✓	Hasta 12/07/2020	Poste
20	E471530263	18,492.00	24/04/2020	✓	18,492.00	✓	✓	✓	✓	X	X	✓	✓	✓	17,666.46							Compr
21	E472204645	23,000.00	11/05/2020	✓	23,000.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	23,000.00	20543	✓	✓	✓	✓	FEL	Galor
22	E472730975	21,864.50	13/05/2020	✓	21,864.50	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	21,864.50							
23	E473818639	14,981.78	11/06/2020	✓	14,981.78	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓	14,981.78	6345	✓	✓	N/A	✓	FEL	Pólizi
24	E473819848	14,981.75	11/06/2020	✓	14,981.75	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓	14,981.75	6344	✓	✓	N/A	✓	FEL	Pólizi
25	E473874598	18,329.40	18/06/2020	✓	18,329.40	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	17,511.12							
26	E474378446	24,750.00	22/06/2020	✓	24,750.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	24,750.00	20693	✓	✓	✓	✓	07-10-2019 al 07-10-2021	moto varia
27	E474642399	13,155.00	10/07/2020	✓	13,155.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	13,155.00							
28	E474406350	19,065.00	14/07/2020	✓	19,065.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	19,065.00	20682	✓	✓	✓	✓	10-06-2020 al 09-12-2020	Por c bom
29	E476377528	12,375.00	27/07/2020	✓	12,375.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	X	X	X							Compr Por c esca
30	E475063678	13,700.00	28/07/2020	✓	13,700.00	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	13,088.39							

[Handwritten signature and stamp]
 Auditor Interno

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
AUDITORIA INTERNA
CEDULA DE CUMPLIMIENTO DE MENOR CUANTÍA
ANEXO No. 2

Descripción	Valor según Factura	Solicitud de la Unidad	Requisición / Entrega de bienes	Informe de la Unidad	Recepción de Bodega	Fotografía	Firma de la Comisión Finanzas	Orden de Compra	Cheque
Atributo Cumplido	✓	27	28	28	28	20	27	22	23
No Aplica	N/A	3	2	2	2	9	1	2	1
Atributo No Cumplido	X	0	0	0	0	1	2	6	6
Total de Atributos		30	30	30	30	30	30	30	30

% Atributo Cumplido	100%	100%	100%	100%	100%	97%	93%	80%	80%
% Atributo No Cumplido	0%	0%	0%	0%	0%	3%	7%	20%	20%
Total	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%


Auditor Interno


MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
AUDITORIA INTERNA
CEDULA DE CUMPLIMIENTO DE COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRÓNICA
ANEXO No. 3

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ															
DEPARTAMENTO DE SISTEMA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO GUATECOMPRAS															
COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRONICA															
NOG:				12628476 Arrendamiento de 100 horas de tractor oruga sin opción a compra Q49,250.00				12914452 Suministro de materiales de construcción maquinas de ejercicio y set de juegos infantiles construcción parque infantil 1ra Av. A y 3ra Calle Z1 Q14,491.00				12915157 Suministro de materiales para el proyecto Parque Ecológico construcción de modulos servicio sanitario Z5 Q83,453.00			
No. Orden	CONCEPTO	UNIDAD O PERSONAL RESPONSABLE	BASE LEGAL	CUMPLIMIENTO				CUMPLIMIENTO				CUMPLIMIENTO			
				SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	FASE INICIAL														
1.1	SOLICITUD DE EVENTO EN GUATECOMPRAS	DEPARTAMENTO SOLICITANTE		✓				✓				✓			
1.2	CUANTIFICACIÓN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y PRESUPUESTOS DE LOS SUMINISTROS	DEPARTAMENTO SOLICITANTE		✓				✓				✓			
1.3	PUBLICACIÓN EN EL PLAN ANUAL DE COMPRAS	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓			
2	FASE GUATECOMPRAS														
2.1	BASES DE COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRONICA	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓			
2.2	DICTAMEN TÉCNICO	ENCARGADO DE DICTAMEN TÉCNICO SEGUN		✓				✓				✓			
2.3	DICTAMEN PRESUPUESTARIO	DIRECTOR FINANCIERO		✓				✓				✓			
2.4	DICTAMEN JURÍDICO	ASESOR JURÍDICO		✓				✓				✓			
2.5	INTEGRACIÓN Y NOMBRAMIENTO DE LA COMISIÓN RECEPTORA PARA LA COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRONICA	SECRETARIA / UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓			
2.6	ACTA DE RECEPCIÓN	COMISIÓN RECEPTORA PARA LA COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRÓNICA		✓				✓				✓			
2.7	LISTADO DE OFERTANTES	SISTEMA DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓			
2.8	ACTA DE ADJUDICACIÓN	COMISIÓN RECEPTORA PARA LA COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRÓNICA		✓				✓				✓			
2.9	RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DE ADJUDICACIÓN DE OFERTAS	ALCALDÍA MUNICIPAL		✓				✓				✓			
2.1	CONSTANCIA DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA	DIRECTOR FINANCIERO		✓				✓				✓			
2.11	CONSTANCIA DE DISPONIBILIDAD FINANCIERA	DIRECTOR FINANCIERO		✓				✓				✓			
2.12	FACTURAS	PRESUPUESTO / GUATECOMPRAS		✓							Facturación en proceso				Facturación en proceso
2.13	CONSTANCIA DE PUBLICACIONES EN GUATECOMPRAS	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓			
2.14	DOCUMENTOS ANEXOS	UNIDAD DE GUATECOMPRAS				N/A				N/A				N/A	

DEPARTAMENTO DE SISTEMA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO GUATECOMPRAS																									
COTIZACIÓN				Servicios de seguro para los diferentes tipos de vehículos NOG 11761830 C.06-2020 Q381,801.51				Suministro de materiales proyecto sistema de alcantarillado sanitario 5ta av. Desde 1ra hacia 6ta. NOG 11880066 C.04-2020 Q220,305.00				Suministro de materiales proyecto Mejoramiento calle adoquinamiento unión Chicamen con Manzanal NOG 11897899 C.05-2020 Q187,131.58				Suministro de materiales para el proyecto mejoramiento calle pavimentación y banquetas en la 5ta ave. Desde 1ra hacia 6ta calle NOG 12715077 C.07-2020 Q691,050.00 C.08-2020 Q161,512.00				Suministro de materiales para el programa Conservación y Mantenimiento de los Servicios Públicos NOG 12771775 C.12-2020 Q394,326.30				Suministr Conservac	
No. De Orden	CONCEPTO	UNIDAD O PERSONAL RESPONSABLE	BASE LEGAL	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	SI	NO
1	SOLICITUD DE EVENTO EN GUATECOMPRAS	DEPARTAMENTO SOLICITANTE		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
2	ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y PRESUPUESTOS DE LOS SUMINISTROS	DEPARTAMENTO SOLICITANTE		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
3	PUBLICACIÓN EN EL PLAN ANUAL DE COMPRAS	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
4	PROYECTO DE BASES	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
5	BASES DE COTIZACION	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
6	DICTAMEN TECNICO	PERSONAL DESIGNADO		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
7	DICTAMEN PRESUPUESTARIO	DIRECTOR FINANCIERO		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
8	DICTAMEN JURIDICO	ASESOR JURIDICO		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
9	INVITACION	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
10	APROBACION DE LAS BASES DE COTIZACION	ALCALDIA/SECRETARIA		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
11	NOMBRAMIENTO DE LA JUNTA DE COTIZACION	ALCALDIA/SECRETARIA		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
12	ACTA DE RECEPCIÓN	JUNTA DE COTIZACION		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
13	LISTADO DE OFERENTES	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓			Contiene la fianza de sostenimiento de oferta seguros Universales, Afianzadora G%T Continental, Aseguradora Guatemala	✓			No se visualiza bien las fianzas de sostenimiento de las ofertas	✓			5 Oferentes	✓			2 oferentes	✓			3 Oferentes	✓	
14	ACTA DE ADJUDICACIÓN	JUNTA DE COTIZACION		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
15	RESOLUCION DE APROBACIÓN DE ADJUDICACIÓN	ALCALDIA/SECRETARIA		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
16	CONSTANCIA DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA	DIRECTOR FINANCIERO		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
17	CONSTANCIA DE DISPONIBILIDAD FINANCIERA	DIRECTOR FINANCIERO		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
18	CONTRATO	ALCALDIA/SECRETARIA		✓				✓				✓			5-2020 30 junio 2020	✓			07-2020 Y 08-2020 10.08.2020	✓				✓	
19	FIANZA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO	ALCALDIA/SECRETARIA		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
20	APROBACION DE CONTRATO	ALCALDIA/SECRETARIA		✓				✓				✓				✓				✓				✓	
21	RECEPCION DEL CONTRATO POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS	ALCALDIA/SECRETARIA			X		Aún se encuentra en trámite de parte de la Secretaría Municipal		X		Aún se encuentra en trámite de parte de la Secretaría Municipal		X		Aún se encuentra en trámite de parte de la Secretaría Municipal		X		Aún se encuentra en trámite de parte de la Secretaría Municipal		X		Aún se encuentra en trámite de parte de la Secretaría Municipal		X
22	CUADRE DE FACTURAS	PRESUPUESTO / GUATECOMPRAS			X		Se factura cuatrimestralmente		X		Se encuentra en proceso de pago		X		Se encuentra en proceso de pago		X		Se encuentran en proceso de pago, autorización y firma		X		Se encuentra en proceso de pago		X
23	CONSTANCIAS DE PUBLICACIONES EN GUATECOMPRAS	UNIDAD EN GUATECOMPRAS		✓			Pendiente de agregarla publicación de la recepción del contrato de parte de la Contraloría General de Cuentas y el cuadro de facturas	✓			Pendiente de publicar la recepción del contrato de parte de la Contraloría General de Cuentas y facturas	✓			Pendiente de publicar la recepción del contrato por parte de la Contraloría General de Cuentas y facturas	✓			Pendiente de publicar la recepción del contrato por parte de la Contraloría General de Cuentas y facturas	✓			Pendiente de publicar la recepción del contrato por parte de la Contraloría General de Cuentas y facturas		X
24	DOCUMENTOS ANEXOS	UNIDAD DE GUATECOMPRAS		✓				✓				✓				✓				✓				✓	

Auditor Interno



San Lucas Sacatepéquez,
22 de septiembre de 2020.
Ref.: AI-010-2020

Profesor
Jorge Adán Rodríguez Diéguez
Alcalde Municipal
Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Departamento de Sacatepéquez.



Apreciable Profesor Rodríguez Diéguez:

En cumplimiento con lo estipulado en el plan de auditoría período 2020, Decreto 12-2002 Ley Municipal artículo 98 literal f, j, n y o) Decreto 31-2002 artículo 39 numeral 20 y 22, Decreto 101-97, Decreto 57-92 artículo 55, 56, 57, 58 y 59; Acuerdo Ministerial 86-2015 Manual de Administración Financiera MAFIM período 2015 "Estados financieros" y Acuerdo Interno 09-03 Contraloría, y Guía del Sistema Integrado de Administración Financiera de fecha mayo 2009, se procedió con la auditoría de activos del balance general, según muestra seleccionada, a cargo de la Dirección Financiera con datos referidos a julio de 2020. 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	al 31 de julio 2020	mensual 2020	al 31 diciembre 2019	mensual 2019	Valor promedio a julio de 2019	Variación absoluta mensual	Variación absoluta a julio de 2019	Variación absoluta anual	% crecimiento/decrecimiento mensual	% crecimiento/decrecimiento anual	% Integrales
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)												
1110 ACTIVO DISPONIBLE												
1112 Bancos		20,778,196.10	2,968,313.73	12,544,316.98	1,045,359.75	7,317,518.24	1,922,953.98	13,460,677.86	8,233,879.12	184%	66%	9.71%
Total de ACTIVO DISPONIBLE		20,778,196.10	2,968,313.73	12,544,316.98	1,045,359.75	7,317,518.24	1,922,953.98	13,460,677.86	8,233,879.12	184%	66%	9.71%
1130 ACTIVO EXIGIBLE												
1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo		19,728.14	2,818.31	19,728.14	1,644.01	11,508.08	1,174.29	8,220.06	-	71%	0%	0.01%
1133 Anticipos		433,525.24	61,932.18	199,554.36	16,629.53	116,406.71	45,302.65	317,118.53	233,970.88	272%	117%	0.20%
1134 Fondos en Avance		21,100.00	3,014.29	-	-	-	3,014.29	21,100.00	21,100.00	-	-	0.01%
Total de ACTIVO EXIGIBLE		474,353.38	67,764.77	219,282.50	18,273.54	127,914.79	49,491.23	346,438.59	255,070.88	271%	116%	0.22%
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		21,252,549.48	3,036,078.50	12,763,599.48	1,063,633.29	7,445,433.03	1,972,445.21	13,807,116.45	8,488,950.00	185%	67%	9.93%
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)												
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO												
1231 Propiedad y Planta en Operación		51,745,876.26	7,392,268.04	51,745,876.26	4,312,156.36	30,185,094.49	3,080,111.68	21,560,781.78	-	71%	0%	24.17%
1232 Maquinaria y Equipo		10,387,876.80	1,483,982.40	10,311,467.11	859,288.93	6,015,022.48	624,693.47	4,372,854.32	76,409.69	73%	1%	4.85%
1233 Tierras y Terrenos		7,880,413.28	1,125,773.33	7,880,413.28	656,701.11	4,596,907.75	469,072.22	3,283,505.53	-	71%	0%	3.68%
1234 Construcciones en Proceso		12,113,229.69	1,730,461.38	10,807,569.61	900,630.80	6,304,415.61	829,830.58	5,808,814.08	1,305,660.08	92%	12%	5.66%
1235 Equipo Militar y de Seguridad		600.00	85.71	600.00	50.00	350.00	35.71	250.00	-	71%	0.0%	0.0%
1237 Otros Activos Fijos		2,833,061.78	404,723.11	2,806,945.78	233,912.15	1,637,385.04	170,810.96	1,195,676.74	26,116.00	73%	1%	1.32%
1238 Bienes de Uso Común		93,713,936.59	13,387,705.23	91,918,878.34	7,659,906.53	53,619,345.70	5,727,798.70	40,094,590.89	1,795,058.25	75%	2%	43.77%
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		178,674,994.40	25,524,999.20	175,471,750.38	14,622,645.87	102,358,521.06	10,902,353.34	76,316,473.35	3,203,244.02	75%	2%	83.45%
1240 ACTIVO INTANGIBLE												
1241 Activo Intangible Bruto		14,169,985.11	2,024,283.59	129,399.00	10,783.25	75,482.75	2,013,500.34	14,094,502.36	14,040,586.11	18672%	10851%	6.62%
Total de ACTIVO INTANGIBLE		14,169,985.11	2,024,283.59	129,399.00	10,783.25	75,482.75	2,013,500.34	14,094,502.36	14,040,586.11	18672%	10851%	6.62%
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		192,844,979.51	27,549,282.79	175,601,149.38	14,633,429.12	102,434,003.81	12,915,853.67	90,410,975.71	17,243,830.13	88%	10%	90.07%
Total de ACTIVO		405,400,528.99	57,955,361.29	403,200,748.86	25,297,062.41	276,867,436.84	32,888,298.88	228,427,452.16	25,732,780.13	95%	14%	100.00%

5ta Calle y 4da Avenida Zona 1 San Lucas Sacatepéquez

PBX: (502) 7873-1333

www.munisanlucas.gob.gt



Los rubros que presentan incremento a continuación: **a)** El rubro de **Bancos** con aumento de Q.8,233,879.12 que equivale al 66%. **b)** El rubro de **anticipos** con un incremento del 117% con un valor de Q. 233,970.88 correspondiente a los contratistas Vivar Galindo Edwin Horacio, Pivaral Albarizaes Byron, cuenta contable que representa un 0.20% del total del activo fijo. **c)** Rubro de **maquinaria y equipo** por un valor de Q. 76,409.69 que equivale al 1%; cuenta contable que representa el 4.85% del activo total con lo siguiente: sillas tipo secretarial, computadoras de escritorio y portátil, discos duros HOT SWAP para servidores, archivos de metal, escritorios, locker's, cámara digital. **d)** El rubro de **construcciones** con un valor de crecimiento de Q.1,305,660.08, que equivale al 12%, cuenta contable que representa el 5.66% del activo total que corresponde a proyectos: Ampliación Instituto Básico Telesecundaria, Adoquinamiento Parque Ecológico, Adoquinamiento Callejón Contiguo a límite de San Lucas y San Bartolomé, Adoquinamiento Lotificación los Bosques, Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario en 1ra Avenida desde 2da Avenida Hacia 6ta calle zona 1, Centro Turístico con la construcción de cafetería, Construcción Alcantarillado Sanitario calle Hillary, Mejoramiento calle adoquinamiento calle real 3er callejón Aldea la Embaulada, Mejoramiento calle pavimentación de estación 0+427 estación 0+652 sector 1 a sector 2 aldea Zorzoya, Mejoramiento adoquinamiento desde Minicalifornia hasta ingreso a Caserío Chipablo, Mejoramiento pavimentación desde escuela Sara de la Hoz hacia ingreso a parque Ecojinya, Mejoramiento calle adoquinamiento extravío las Fuentes km 27.3, Alcantarillado sanitario desde ingreso a Callejón los Jorges hacia ingreso la residenciales Montezuma, Mejoramiento calle adoquinamiento desde lote 47 hacia lote 123 lotificación Montezuma, Mejoramiento de banqueta peatonal desde cuatro caminos hasta residenciales los Azahares, Construcción sistema de Alcantarillado sanitario en 2da. Avenida desde 3ra hasta 6ta. Calle zona 1, Construcción sistema de Alcantarillado sanitario 4ª. Avenida desde callejón la Tortugueta hacia 1ra calle zona 1, y Mejoramiento calle pavimentación y mejoramiento de banqueta peatonal 4ª. Avenida desde callejón la Tortugueta hacia 1ra. Calle zona 1. **e)** El rubro de **otros activos** con un valor de Q. 26,116 que equivale al 1%, cuenta contable que representa el 1.32% del activo total, con lo siguiente: compra de purificador de agua, bombas de agua, fumigadora, y reloj biométrico. **f)** El rubro de **bienes de uso común** por monto de Q. 1,795,058.25, que equivale al 2%, cuenta contable que representa el 43.77% del total del activo fijo, con lo siguiente: Lotificación Tierra Linda, Adoquinamiento San Rafael, Adoquinamiento 2da. Avenida callejón el Edén, Construcción sistema de alcantarillado sanitario pluvial 4ta. Avenida desde CA-1 hacia 1era. Calle zona 2, Construcción de contención en km 25.6 carretera Interamericana zona 5, Construcción muro perimetral Centro Turístico contiguo a parque Ecológico Senderos de Alux, y Mejoramiento calle adoquinamiento final sector los Juárez Aldea



Choacorrall zona 4. **g)** rubro del **activo intangible** por un valor de Q. 14,040,586.11 que equivale al 10851%, cuenta contable que representa el 6.62% del total del activo fijo, **véase anexo 1.**

Cuenta contable Bancos.

- a)** Existe un valor neto de Q. 48,144.84 por valores en tránsito reportado en la conciliación a la fecha de auditoría, valores que lo integran: confronta por Q. 18,785.09, comisiones de MasterCard de (Q. 404.99), comisiones de visa por (Q. 5,857.52) y capitalización de intereses por Q. 35,622.26, según el oficio 84-2020 de fecha 14-09-2020 fue regularizado por el responsable con fecha 03-08-2020, 07-08-2020 y el 13-08-2020 respectivamente ; **b)** un monto de Q. 198,899.34 integrado por cheques en circulación de (Q. 26,503.82) de meses anteriores y (Q. 198,296.27) cheques de julio de 2020; cobrados en los días 3,4,5,6,7,8, 10, 12, 20 de agosto de 2020 y 7, 10 de septiembre de 2020; excepto, el valor de Q. 25,037.89 de fechas de abril, mayo, junio y julio de 2020, según la auditoría, **véase anexo 2;** y un monto de Q. 17,093.42 por cobros realizados por medio de P.O.S.; según oficio 84-2020 de fecha 14 de septiembre del año 2020, fue regularizado en el sistema de contabilidad el 03-08-2020 y un monto de Q. 8,807.33 no regularizado por cheques rechazados a la fecha de auditoría. **c)** en la cuenta de la PMT existe un valor en tránsito por Q. 3,456.25 (integrado por Q. 3,850 y -Q.393.75), no registrado en la contabilidad por saldos de fin de mes; según oficio 84-2020 de fecha 14 de septiembre del año 2020 fue regularizado el 13 de agosto de 2020. A continuación, el resumen de la información:

		SALDOS AL 31 DE JULIO 2020				DIFERENCIAS	
NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO	EST. CTA. BANCO	LIBRO BANCOS	CONTABILIDAD	AUDITORÍA	DIF. BCO. Y LIBRO	DIF. AUD. Y BANCOS
CUENTA ÚNICA MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	BANRURAL	21,025,240.28	20,826,340.94	20,778,196.10	20,778,196.10	198,899.34	(48,144.84)
P.M.T. MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	BANRURAL	3,456.25	3,456.25	-	-	-	-
SITUADO CONSTITUCIONAL	BANRURAL	-	-	-	-	-	-
TOTAL		21,028,696.53	20,829,797.19	20,778,196.10	20,778,196.10	198,899.34	(48,144.84)

Cuenta contable Anticipos.

- Se auditó el valor de Q. 433,525.24, como anticipo que corresponde a los siguientes proyectos del período 2020 con los nombres: Mejoramiento pasarela Eoum Federal de Centro América km. 28 CA-1 San Lucas Sacatepéquez por Q. 137,493.64 en ejecución y proyecto Mejoramiento pasarela Mercado al Monumento al Caminero km 29 CA-1 San Lucas Sacatepéquez por Q. 154,161.60 en ejecución, a cargo del Contratista **Vivar Galindo Edwin Horacio**; y proyecto Mejoramiento Instituto Básico por Cooperativa San Lucas 4ta. Avenida sur final casco urbano zona 2 (techo curvo) por Q. 141,870, en ejecución; a cargo del contratista **Pivaral Albarizaes**

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

PBX: (502) 7873-1333

www.munisanlucas.gob.gt



Byron, ambos proyectos del año 2020 según los contratistas y con fecha de referencia de la auditoría.

Cuenta contable Maquinaria y equipo.

- Se auditó el valor de Q. 76,409.69 por la adquisición de mobiliario y equipo, de las diferentes unidades de la Municipalidad con datos referidos a julio del período 2020, con lo siguiente, según muestra: en el caso de la unidad de **catastro** adquirió silla secretarial; unidad de la **Juventud** adquirió una batería-backup, 10 escritorios para computadora; unidad de **Planificación** adquirió una computadora, disco de estado sólido crucial SSD480 GB, disco estado sólido crucial uso personal administrativo; unidad de **Informática** adquirió 4 discos duros HOT SWAP para el servidor municipal, una computadora portátil Apple 13 pulgadas; unidad de **Mercados** adquirió archivo de metal, silla secretarial, unidad de **Recursos Humanos** 3 computadores, armario de persiana, archivo de 4 de gavetas y silla secretarial, unidad de **Gestión ambiental** adquirió 6 locker's, unidad conservación del **Ornato** adquirió escritorio mini secretarial, unidad de la **Salud** adquirió termómetros para temperatura covid-19, unidad de **Cementerio** adquirió una cámara Sony 20 pixel video HD, en ese orden de adquisiciones se consultó al responsable de activos fijos en lo relacionado con el registro de los bienes en auxiliar electrónico de cuentas y las tarjetas de responsabilidades de cada uno de los encargados, de lo cual presentó la constancia de inventario con su código respectivo al momento de la auditoría con un valor final de Q. 10,387,876.80; sin embargo, en la consulta al encargado de activos fijos, se le solicitó el informe de los discos duros que la jefatura de informática le había trasladado como control interno de instalación, de lo cual no lo presentó a la auditoría interna.

Cuenta contable Construcciones en proceso.

- Se estableció un valor contable de Q. 12,113,229.69 de proyectos finalizados de lo cual concuerdan con el informe pormenorizado registrado en la Dirección de Planificación Municipal, sin embargo, existe el proyecto denominado **Construcción sistema de alcantarillado sanitario calle Hillary zona 2, San Lucas Sacatepéquez** con un monto de contable a agosto de 2020 por Q. 366,195.60 que según comentarios de la Jefatura de esa Dirección fue suspendido por el paso de tubería de drenaje en la jurisdicción de San Bartolomé Milpas Altas; pues, en consultas anteriores a los responsables de la Dirección Financiera y de Planificación manifestaron que la regularización de los proyectos totalmente finalizados se encuentran en el proceso de traslado a la cuenta de bienes de uso común y no común. **Véase anexo 3.**



Cuenta contable otros activos.

- Se estableció el valor adquirido por Q. 26,116, que está integrada por: unidad de **Almacén** adquirió un purificador, unidad de **Mercados** adquirió una bomba ST-RITE-CENTRIF 1.5. HP para uso de distribución de agua, unidad de **Jornadas Médicas** adquirió 2 fumigadoras para desinfectar los edificios municipales, unidad de **Mercados** adquirió una fumigadora SR4-20, unidades de la **Policía Municipal y de Tránsito** adquirió un reloj biométrico para control del personal; de lo cual se el responsable de activos fijos cuenta con el registro en el auxiliar de activos fijos y tarjeta de responsabilidad electrónico que concuerda con la contabilidad con un valor final de Q. 2,833,061.78, datos referidos a la fecha de julio de 2020.

Cuenta contable bienes de uso común.

- Se verificó el valor de Q. 1,795,058.25 de bienes de uso común con lo siguiente: Mejoramiento calle pavimentación final lotificación Tierra Linda zona 3 expediente 471, Mejoramiento calle adoquinamiento callejón San Rafael zona 2 expediente 472, Mejoramiento calle adoquinamiento 2da. Avenida callejón el Edén zona 2 expediente 473, Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Pluvial 4ta. Avenida desde CA-1 hacia 1era. Calle zona 2 expediente 474, Construcción muro de contención en km 25.6 carretera Interamericana zona 5 expediente 476, Construcción muro perimetral en Centro Turístico Contiguo a Parque Ecológico Senderos de Alux expediente 477, y Mejoramiento calle adoquinamiento final sector los Juárez Aldea Choacorrall zona 4 expediente 478; bienes registrados en la herramienta de activos fijos que concuerdan con el valor de la contabilidad "SICOIN GL" autorizado por el Concejo Municipal con un dato final de Q. 93,713,936.59, con fecha referida a julio de 2020.

Cuenta contable activos intangibles.

- Se determinó un valor contable de **Q. 14,169,985.11**, de activos intangibles, de ese monto corresponde un valor de gastos de inversión social por Q. 14,040,586.11 y un monto de Q. 129,399 de software que consiste en: Microsoft server 2016 que incluye antivirus y la adquisición de software para activos fijos; que concuerda con la cuenta contable y valores de los programas sociales; en ese orden de ideas los valores registrados en el presupuesto de egresos a julio de 2020 en relación con los gastos de inversión social, a la fecha de corte indicado asciende a un monto de **Q. 14,074,991.11**, distribuidos en programas de inversión por el monto de Q. 14,040,586.11 y un monto por adquisición de activos fijos en los programas de inversión social programas: Conservación de Mercados, Cementerios, Ornato de



espacios públicos, Centro de Salud, Oficina de la Juventud y Atención de la emergencia COVID-19, por el valor de Q. 34,3405.00, registrado en las tarjetas de responsabilidad y auxiliar de activos fijos. **Véase anexo 4.**

2) Recomendación.

Comparativo y variaciones rubro del activo general.

- Se recomienda 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 corresponde a un incremento de los activos por valor de Q.25,732,780.13 según el comparativo del 31 de diciembre 2019 al 31 de julio del año 2020 que equivale a un 14% de forma general, para verificación del cumplimiento de los objetivos del plan operativo anual (POA), cumplimientos del plan anual de compras (PAC), cumplimiento de estrategias, y lo que corresponda a aspectos del SEGEPLAN y legales. Léase el Decreto 12-2002 y sus reformas artículo 97, 98 literal b, f, j, o, p), Decreto 31-2002 artículo 39 numeral 22, Manual de Administración Financiera MAFIM, Acuerdo interno 09-03 Contraloría y Guía del Usuario Elaboración del Balance General.

Cuenta contable Bancos

- Se sugiere 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 198,899.34, está pendiente de cobrarse/pagarse el monto de Q. 25,037.69, por lo que se sugiere que la Jefatura Financiera informe a la Administración Municipal los motivos de la no entrega de los cheques a los beneficiarios; el valor de Q. 48,144.84 y Q. 17,093.42, fueron depurados en su totalidad, según revisiones y seguimiento.

Cuenta contable Maquinaria y equipo.

- Se sugiere al Director Financiero, Contador Municipal y Encargado de Activos Fijos, realice las actualizaciones de adquisiciones de activos (bienes) del período 2020 en las tarjetas de responsabilidad operadas en sistema de forma semestral y anual de forma física (aplica para todos los responsables de las unidades de la municipalidad), estas deben 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 y contar con lo siguiente: notificaciones de entrega de bienes, la verificación y



codificaciones de bienes asignados, el reporte de situaciones que presenten riesgo o deterioro de los activos de conformidad con el Manual de activos fijos. En lo relacionado con el equipo de cómputo este debe de coincidir con el reporte electrónico de forma mensual que la Jefatura de Informática debe de trasladar a la Unidad Financiera, derivado que la consulta relacionada con los cuatro (4) discos que fueron instalados en el servidor de la municipalidad. 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 recomienda al Director Financiero conjuntamente con la jefatura de la Dirección Municipal de Planificación, encargado de Activos Fijos y Contador Municipal regularice el monto de Q. 12,113,229.69 de los proyectos totalmente finalizados 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 la norma técnica del SEGEPLAN, lo cual debe de concordar con la autorización del Concejo Municipal. Además, que la Jefatura Financiera y de Planificación informen a la Autoridad Administrativa de la suspensión del proyecto del Alcantarillado Sanitario Hillary zona 2. Se tuvo a la vista el oficio SO-05-/FV-DMP de fecha 17 de febrero del año 2020, donde en síntesis describe que las autoridades de la Municipalidad de San Bartolomé Milpas Altas no han acordado resolver el paso de la tubería de drenaje sanitario en su jurisdicción relacionado con el proyecto en mención. Sin embargo, de este extremo retomar las acciones para solventar el inconveniente, derivado de las normas del SEGEPLAN. 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 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 cuadro 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 2020 de conformidad con norma vigente pertinente. Léase el decreto 101-97 artículo, 8, 20 y 30, normas de gestión por resultados período 2016-2018 y las normas de SEGEPLAN.



Como resultado de la revisión efectuada, el objetivo es fortalecer el control interno contable del rubro de activos del balance general; se evidencia, **1)** falta de regularización de valores de la cuenta contable bancaria cuenta única del tesoro en este caso cheques rechazados por el monto de Q. 8,807.33 y la entrega pendiente de cheques emitidos a los beneficiarios por valor de Q. 25,037.89, **2)** en el rubro de maquinaria y equipo y de otros activos, por mobiliario y equipo adquiridos de las unidades mencionadas en la observación, se encuentra pendiente que estén firmadas las tarjetas de responsabilidad, de lo cual únicamente, está firmada un reporte de entrega de bienes. **3)** en el rubro de construcciones en el proceso de regularización por el monto de Q. 12,113,229.69, se encuentra en desarrollo por las unidades responsables; datos al corte de julio 2020; situación, que no ayuda a la eficiencia de los procedimientos contables de esas cuentas, 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,

CPA. JAI ME MARTÍN CHOCOJAY ÁLVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA.

CC. Correlativo/expediente.
Dirección Financiera.

ANEXO 1

DESCRIPCIÓN	Referencia	Saldo Según Contabilidad al 31-07-2020	ppto julio 2020	Activos fijos inversión social a julio 2019	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría al 31-07-2020
					Debe	Haber	
saldo anterior		67,200.00					
CONSERVACION MERCADOS MUNICIPALES, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	4	839,620.63	852,751.63	13,131.00			
CONSERVACION SISTEMA DE AGUA POTABLE, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		2,225,752.68	2,225,752.68	-			
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DEL CEMENTERIO MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	3	112,458.17	113,457.17	999.00			
CONSERVACION DEL ORNATO DE ESPACIOS PUBLICOS DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	2	1,776,334.28	1,777,069.28	735.00			
CONSERVACION ALUMBRADO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		261,552.45	261,552.45	-			
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		506,689.65	506,689.65	-			
CONSERVACION DE LA RED VIAL DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		496,306.65	496,306.65	-			
FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD DE TRANSITO VEHICULAR CON LA IMPLEMENTACION DE LA POLICIA MUNICIPAL DE TRANSITO		1,717,517.05	1,717,517.05	-			
FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD CIUDADANA CON LA IMPLEMENTACION DE LA POLICIA MUNICIPAL		1,259,271.15	1,259,271.15	-			
FORTALECIMIENTO DEL SERVICIO DEL ADULTO MAYOR, SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		679,009.17	679,009.17	-			
FORTALECIMIENTO Y MANTENIMIENTO DEL SERVICIO DE BIBLIOTECA A LA POBLACION DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		28,248.84	28,248.84	-			
SUBSIDIO PARA EL CUIDADO ALIMENTACION Y ESTIMULACION PARA NINOS DE 6 MESES A 4 AÑOS EN LA GUARDERIA MUNICIPAL DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		367,087.71	367,087.71	-			
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DEL PARQUE ECOLOGICO SENDEROS DE ALUX SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		738,200.01	738,200.01	-			
CONSERVACION Y ADMINISTRACION DE LA OFICINA MUNICIPAL DE LA MUJER DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		476,081.25	476,081.25	-			
CONSERVACION MANTENIMIENTO Y RECURSO HUMANO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		312,616.63	312,616.63	-			
CONSERVACION MANTENIMIENTO Y RECURSO HUMANO DE LA INFRAESTRUCTURA DE CENTROS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	1	226,244.04	227,044.04	800.00			
CONSERVACION Y ADMINISTRACION DE LA OFICINA MUNICIPAL DE ATENCION INTEGRAL A LA VICTIMA DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		141,288.92	141,288.92	-			
CONSERVACION Y ADMINISTRACION DE ALBERGUE MUNICIPAL DE MASCOTAS DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		75,908.15	75,908.15	-			
CONSERVACION Y ADMINISTRACION DE LA OFICINA MUNICIPAL DE LA JUVENTUD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ	5	356,675.43	359,525.43	2,850.00			
FORTALECIMIENTO Y ADMINISTRACION DE LA ACADEMIA MUNICIPAL DE DEPORTES EN SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		461,143.02	461,143.02	-			
FORTALECIMIENTO Y ADMINISTRACION DE LA ACADEMIA MUNICIPAL DE ARTE DEL MUNICIPIO DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		220,608.83	220,608.83	-			

ANEXO 1

DESCRIPCIÓN	Referencia	Saldo Según Contabilidad al 31-07-2020	pptto julio 2020	Activos fijos inversión social a julio 2019	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría al 31-07-2020
					Debe	Haber	
FORTEALECIMIENTO Y FOMENTO DE LA CULTURA A TRAVÉS DEL PROGRAMA DE CULTURA MUNICIPAL PERMANENTE EN SAN LUCAS SACATEPEQUEZ		35,000.00	35,000.00	-			
APOYO A LA SALUD EN INTERVENCIONES REALIZADAS PARA LA ATENCION DE LA EMERGENCIA COVID-19 SAN LUCAS SACATEPEQUEZ, SACATEPEQUEZ	6	726,971.40	742,861.40	15,890.00			
Bienes y Derechos Intangibles		62,199.00					
		14,169,985.11	14,074,991.11	34,405.00			
		14,040,586.11					
		129,399.00					
1. compra de sillas de ruedas. 2. escritorio mini secretarial conservación ornato. 3. cámara video cementerio. 4. fumigadora, archivo, estantería, bomba, y silla mercados., 5. 10 escritorios para academia tecnológica. 6. termómetros y fumigadoras covid-19.							

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
 Auditoría Interna



Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez

Unidad de Auditoria Interna

Fecha de revisión de cobro de cheques.

ANEXO 2.

CHEQUES EN CIRCULACIÓN MES DE JULIO 2020							
Documento	No.	Fecha	Beneficiario	Valor	Fecha de cobro	Valor	Diferencia
CHEQUES	51101	30/03/2020	NIT: 65506987 - MALIN, TELLO, HEC TOR, MANUEL	1,350.00	10/09/2020	1,350.00	-
CHEQUES	51270	30/04/2020	NIT: E61431706 - MERLO CAMEY, ANGEL FRANCISCO	3,312.65			3,312.65
CHEQUES	51308	6/05/2020	NIT: 330388 - CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	18,904.20			18,904.20
CHEQUES	51421	21/05/2020	NIT: 997508K - LOPEZ, LOPEZ, MIG UEL,	90.00			90.00
CHEQUES	51586	5/06/2020	NIT: 34782699 - ASOCIACION MINISTERIOS HIS HOUSE	972.00			972.00
CHEQUES	51603	9/06/2020	NIT: 1050117 - ASEGURADORA GUATEMALTECA, SOCIEDAD ANONIMA	941.66	20/08/2020	941.66	-
CHEQUES	51637	12/06/2020	NIT: 10696857 - CHAY, YAC, SACAR IAS,	311.00			311.00
CHEQUES	51640	12/06/2020	NIT: E10772528 - LEIVA HUAS, AMILCAR ARCENIO	150.00	5/08/2020	150.00	-
CHEQUES	51668	15/06/2020	NIT: 61727911 - ALEVON, GUILLEN, JOSE, LUIS	472.31	10/08/2020	472.31	-
CHEQUES	51777	6/07/2020	NIT: 72915765 - RAMOS, RAMIREZ, MAVERIK, STEVEN S	108.00	10/09/2020	108.00	-
CHEQUES	51804	10/07/2020	NIT: 2347059 - SON, LOPEZ, CARLO S,	1,860.45	3/08/2020	1,860.45	-
CHEQUES	51809	10/07/2020	NIT: 76714543 - MAQUINARIA EFICIENTE, SOCIEDAD ANONIMA	900.00	12/08/2020	900.00	-
CHEQUES	51831	16/07/2020	NIT: 27018504 - COMERCIALIZADO RA SESCOM, SOCIEDAD ANONIMA	3,200.00	6/08/2020	3,200.00	-
CHEQUES	51850	21/07/2020	NIT: 4445570 - TUN, ALVAREZ, MI GUEL, ANGEL	1,131.00	3/08/2020	1,131.00	-

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez

Unidad de Auditoria Interna

Fecha de revisión de cobro de cheques.

ANEXO 2.

CHEQUES EN CIRCULACIÓN MES DE JULIO 2020							
Documento	No.	Fecha	Beneficiario	Valor	Fecha de cobro	Valor	Diferencia
CHEQUES	51853	21/07/2020	NIT: 7245548 - ARRIAZA,MENDEZ, COYOY,MARIA,ELE NA	10,986.61	6/08/2020	10,986.61	-
CHEQUES	51854	21/07/2020	NIT: 10523332 - MARTIN,CHOC,,ED WIN,AMILCAR	1,597.00	3/08/2020	1,597.00	-
CHEQUES	51866	21/07/2020	NIT: 33510997 - MARTINEZ,IXPANE L,,OLGA,CATALINA	812.60	7/09/2020	812.60	-
CHEQUES	51876	23/07/2020	NIT: 6945503 - ASOCIACION CULTURAL MISIONERAS SOMASCAS HIJAS DE SN JERONIMO EMILLANI	480.00			480.00
CHEQUES	51888	29/07/2020	NIT: 106057995 - ELECTRICOS, SOCIEDAD ANONIMA	19,065.00	3/08/2020	19,065.00	-
CHEQUES	51889	29/07/2020	NIT: 979767 - DISTRIBUIDORA ELECTRONICA SOCIEDAD ANONIMA	329.00	3/08/2020	329.00	-
CHEQUES	51890	29/07/2020	NIT: 979767 - DISTRIBUIDORA ELECTRONICA SOCIEDAD ANONIMA	987.00	3/08/2020	987.00	-
CHEQUES	51891	29/07/2020	NIT: 979767 - DISTRIBUIDORA ELECTRONICA SOCIEDAD ANONIMA	999.00	3/08/2020	999.00	-
CHEQUES	51892	30/07/2020	NIT: 27018504 - COMERCIALIZADO RA SESCOM, SOCIEDAD ANONIMA	3,200.00	6/08/2020	3,200.00	-
CHEQUES	51893	30/07/2020	NIT: 83289399 - VANN SOCIEDAD ANONIMA	176.67	3/08/2020	176.67	-
CHEQUES	51894	30/07/2020	NIT: 74859005 - SERVICIOS INNOVADORES DE COMUNICACION Y ENTRETENIMIENT O, SOCIEDAD ANONIMA	968.04			968.04

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Unidad de Auditoría Interna
Fecha de revisión de cobro de cheques.

ANEXO 2.

CHEQUES EN CIRCULACIÓN MES DE JULIO 2020							
Documento	No.	Fecha	Beneficiario	Valor	Fecha de cobro	Valor	Diferencia
CHEQUES	51909	30/07/2020	NIT: 22216235 - FFAC SOCIEDAD ANONIMA	1,025.80	4/08/2020	1,025.80	-
CHEQUES	51913	31/07/2020	NIT: E53009612 - HERNANDEZ GAMARRO,OSMIN MAGALIEL	1,755.00	8/08/2020	1,755.00	-
CHEQUES	51912	31/07/2020	NIT: E47052668 - JUAREZ ORELLANA,TRANSI TO JOSUE	1,670.00	8/08/2020	1,670.00	-
CHEQUES	51911	31/07/2020	NIT: E47052625 - JUAREZ ORELLANA,HECTO R GEOVANI	1,600.00	7/08/2020	1,600.00	-
CHEQUES	51910	31/07/2020	NIT: E56694559 - CHIPE SUBUYUJ,BYRON CATARINO	1,820.00	8/08/2020	1,820.00	-
CHEQUES	51927	31/07/2020	NIT: E2136627 - CASTELLANOS MARTINEZ,ADAN	3,379.59	3/08/2020	3,379.59	-
CHEQUES	51926	31/07/2020	NIT: E39888416 - GOMEZ ACABAL,NARCISO ENMANUEL	3,379.59	3/08/2020	3,379.59	-
CHEQUES	51925	31/07/2020	NIT: E56418500 - SINEY SURUY,SECUNDIN O	2,714.31	3/08/2020	2,714.31	-
CHEQUES	51924	31/07/2020	NIT: E48916403 - FLORES HERNANDEZ,CLOD OMIRO	2,714.31	3/08/2020	2,714.31	-
CHEQUES	51923	31/07/2020	NIT: E25661953 - ZAMORA MATEO,GERMAN	3,379.59	3/08/2020	3,379.59	-
CHEQUES	51922	31/07/2020	NIT: E26320153 - CHAJON YUCA,FRANCISCO EFRAIN	2,714.31	3/08/2020	2,714.31	-
CHEQUES	51921	31/07/2020	NIT: E56418486 - SINEY CUC,ERIK NEEMIAS	2,714.31	3/08/2020	2,714.31	-
CHEQUES	51920	31/07/2020	NIT: E2140205 - RAMIREZ VELASQUEZ,MARC O ANTONIO	3,379.59	3/08/2020	3,379.59	-
CHEQUES	51919	31/07/2020	NIT: E26319777 - CAMEY SOLIS,MARIO ENRIQUE	3,379.59	3/08/2020	3,379.59	-

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
 Unidad de Auditoria Interna
 Fecha de revisión de cobro de cheques.

ANEXO 2.

CHEQUES EN CIRCULACIÓN MES DE JULIO 2020							
Documento	No.	Fecha	Beneficiario	Valor	Fecha de cobro	Valor	Diferencia
CHEQUES	51918	31/07/2020	NIT: E16235713 - GONZALEZ RAMIREZ,JUAN JOSE	2,714.31	3/08/2020	2,714.31	-
CHEQUES	51917	31/07/2020	NIT: E18089524 - CONCUA JOQUES,ALEXAND ER EMILIO	2,714.31	3/08/2020	2,714.31	-
CHEQUES	51916	31/07/2020	NIT: E16837392 - EQUITE MARROQUIN,JOSE ISAIAS	2,714.31	3/08/2020	2,714.31	-
CHEQUES	51915	31/07/2020	NIT: E5461827 - ABRIL FLORES,MANUEL DE JESUS	3,379.59	3/08/2020	3,379.59	-
CHEQUES	51914	31/07/2020	NIT: E26768230 - DE LEON BRITO,SATURNINO	2,714.31	3/08/2020	2,714.31	-
CHEQUES	51928	31/07/2020	NIT: 662037K - PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	101,633.08	4/08/2020	101,633.08	-
				224,800.09			224,800.09

[Handwritten signature and blue ink stamp]
 Auditor
 Interno