



MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

UNIDAD DE INFORMACIÓN PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ

RECIBIDO
19 NOV 2020
HORA: 15:05 FIRMA: Claudia

MEMORANDUM-AI-42-2020

PARA: CLAUDIA ELIZABETH MOREIRA ROJAS
UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ

DE: CPA. JAIME CHOCOJAY ÁLVAREZ
AUDITORÍA INTERNA

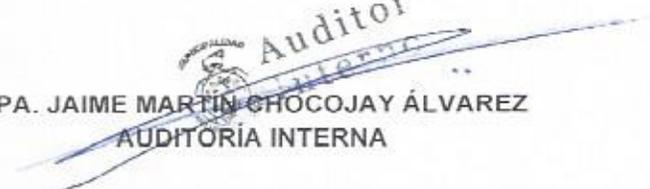
ASUNTO: ENTREGA DE INFORMES REFERENCIA AI-17-2020 DE FECHA 05 OCTUBRE 2020 Y AI-23-2020 DE FECHA 18 DE NOVIEMBRE 2020.

FECHA: San Lucas Sacatepéquez, 19 de noviembre de 2020.

Por este medio me dirijo a Usted, para remitirle copia de los informes físicos y digitales de Pasivos AI-17-2020 de fecha 05 de octubre 2020 y el informe de la Oficina Municipal de Recursos Humanos AI-23-2020 de fecha 18 de noviembre 2020.

Se agradecerá la recepción de la notificación del asunto en mención.

Atentamente,


Auditor
CPA. JAIME MARTÍN CHOCOJAY ÁLVAREZ
AUDITORÍA INTERNA

C.c. archivo

CORRELATIVO

Nº 3117



San Lucas Sacatepéquez,
05 de octubre de 2020.

Ref.: AI-017-2020

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



Apreciable Profesor Rodríguez Diéguez:

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, Decreto 44-94 Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal; todos del Congreso de la República de Guatemala, Guía del Sistema integrado de administración financiera de fecha mayo 2009, Acuerdo número 2-95 Reglamento del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, y Acuerdo Ministerial 86-2015 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 2020. 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	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
2000	PASIVO											
2100	PASIVO CORRIENTE											
2110	CUENTAS A PAGAR A CORTO											
2113	Gastos del Personal a Pagar	366,541.61	52,363.09	359,683.17	29,973.60	209,815.18	22,389.49	156,726.43	6,858.44	75%	2%	0.17%
	CUENTAS A PAGAR A CORTO	366,541.61	52,363.09	359,683.17	29,973.60	209,815.18	22,389.49	156,726.43	6,858.44	75%	2%	0.17%
	PASIVO CORRIENTE	366,541.61	52,363.09	359,683.17	29,973.60	209,815.18	22,389.49	156,726.43	6,858.44	75%	2%	0.17%
	PASIVO	366,541.61	52,363.09	359,683.17	29,973.60	209,815.18	22,389.49	156,726.43	6,858.44	75%	2%	0.17%
3000	PATRIMONIO MUNICIPAL											
3100	PATRIMONIO NETO											
3110	Patrimonio Municipal											
3112	Resultado del Ejercicio	5,834,879.40	833,554.20	18,178,187.44	1,514,848.95	-10,603,942.67	2,348,403.15	16,438,822.07	24,013,066.84	-155%	-132%	2.73%
3112	Resultados Acumulados de	-170,757,505.59	-24,393,929.37	-152,579,318.15	-12,714,943.18	-89,004,602.25	11,678,986.19	-81,752,903.34	-18,178,187.44	92%	12%	-79.76%
3111	Transferencias y Contribuciones de	378,653,613.57	54,093,373.37	358,762,571.28	29,896,880.94	209,278,166.58	24,196,402.43	169,376,446.99	19,891,042.29	81%	6%	176.86%
	Total Patrimonio Municipal	213,730,987.38	30,532,998.20	188,005,065.69	15,667,068.81	109,669,621.65	14,865,909.39	104,061,365.73	25,725,921.69	95%	14%	99.83%
	PATRIMONIO MUNICIPAL	213,730,987.38	30,532,998.20	188,005,065.69	15,667,068.81	109,669,621.65	14,865,909.39	104,061,365.73	25,725,921.69	95%	14%	99.83%
	Total pasivo	580,272,574.99	82,896,096.29	546,688,131.86	45,644,637.41	319,484,802.83	37,255,398.88	260,787,791.16	51,451,843.33	95%	14%	100.00%



1) La cuenta contable 2113 gastos de personal por pagar, refleja un incremento del 2%, con participación del pasivo del 0.17%, que equivale a Q. 6,858.44, respecto al año anterior, sin embargo; los valores pendientes de pagar a julio de 2020, de los siguientes conceptos: Banco de los Trabajadores por Q. 37,726.76, plan de prestaciones del empleado municipal por Q. 101,324.50, Timbre y Papel Sellado por Q. 5,280.00, Cuota Igss laboral por Q. 70,181.48, prima de fianza por Q. 2,487.06, impuesto sobre la renta proveedores por Q. 1,836.15, Impuesto Sobre la Renta Dietas por Q. 8,800.00, Impuesto Sobre la Renta en Relación de Dependencia por Q. 4,757.71, y retenciones judiciales por Q. 134,147.95; en total cuenta por pagar a corto plazo, Q. 366,541.61 a julio 2020; es importante resaltar que estos montos fueron totalmente pagados en agosto de 2020; **2) La cuenta contable 3111 transferencias, existe** un incremento del 6% que equivale a Q.19,891,042.29 respecto al año anterior, con participación total del pasivo del 99.83%, que obedece a los ingresos siguientes: Aportes Constitucionales por el valor de Q.19,315,207.49 Aportes del Consejo Departamental de Desarrollo por el valor de Q. 575,834.80, de la liquidación del proyecto Instituto Básico de Telesecundaria Aldea el Manzanillo zona 6 San Lucas Sacatepéquez, total de las transferencias de capital al corte de julio de 2020 con un monto acumulado de Q. 378,653,613.57. **3) La cuenta contable 3112 resultados acumulados,** existe una pérdida acumulada por incremento de - Q.18,178,187.44 que equivale al 12%, respecto al año anterior, con un valor total de la cuenta la cuenta por -Q170,757,505.59 y una participación del pasivo del -79.76%.

2) Recomendación.

Comparativo y variaciones rubro del pasivo general.

- Se recomienda 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 sociales, transferencias de capital adquiridos del Gobierno Central; que si bien es cierto, fueron regularizados para el caso de las obligaciones sociales (banco de los trabajadores, Impuesto Sobre la Renta por Pagar, Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, estos, en agosto 2020; 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 Decreto 12-2012 artículo 98 "Competencia y Funciones del Director Financiero", Acuerdo Gubernativo 86-2015 Manual de Administración Financiera versión 2015 y Guía del Usuario Elaboración del Balance General.



Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es fortalecer el control contable del rubro de pasivos; se evidencia, pagos realizados por concepto de obligaciones sociales de conformidad con la revisión, descritos en la cuenta contable 2113, que concuerdan con los reportes que se tuvieron a la vista por el monto de Q. 358,139.70 cancelados en agosto del año 2020, con una variación de **Q. 3,121.91** que obedece a: **1)** cuota plan de prestaciones empleados municipales por Q. 238.47, cuota laboral IGSS por Q. 164.37, estos montos pagados por el concepto de salario del señor Michael Salvatore Hernández según expediente 5399 correspondiente a julio 2020 pagado en agosto de 2020 (por suspensión de labores por el IGSS), y el monto de banco de los trabajadores e Impuesto Sobre Renta Proveedores por Q. 634.89 se compensa entre ellos, y una disminución de la cuenta Retenciones Judiciales por (Q. 4,159.64), que obedece a descuentos a empleados municipales por razones diferentes; situación, que 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 Administración Municipal, los comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.

Atentamente,

CPA. JAIME MARTÍN CHOCOJAY ALVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA.

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

CORRELATIVO

№ 3758



RECURSOS HUMANOS
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SAC.



San Lucas Sacatepéquez
18 de noviembre de 2020.
Ref.: AI-23-2020

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



Apreciable Profesor Rodríguez Diéguez:

De conformidad con el Programa Anual de Auditoría Interna 2020, Decreto 12-2002 artículo 53 literal g, Decreto 1-87 artículo 3 y 60, Decreto 44-94 Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Decreto 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos, Acuerdo Gubernativo 613-2005 Reglamento Ley de Probidad, Acuerdo Interno 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Reglamento Interno del Personal Municipal y Manual de Funciones de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez, se procedió con la auditoría de expedientes de los empleados municipales, según muestra seleccionada, a cargo de la Dirección de la Oficina Municipal de Recursos Humanos, 2020 con datos referidos a octubre 2020. A continuación, los resultados siguientes:

1) Aspectos relevantes.

Control interno de expedientes de empleados municipales.

- De conformidad con la revisión de la muestra de 75 expedientes de los Colaboradores de la Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez, en la que se evaluó los siguientes atributos: nombramientos o contratos, inducción, constancia PEM, afiliación IGSS, RGAE, constancia de declaración patrimonial, actualización de datos ante la CGC, finiquitos, colegiación activa, constancia de capacitación, traslados, ascensos y bajas, estado de la carpeta del expediente físico; en la que se estableció que el 17% de los expedientes evaluados no cumplen con la inducción y entrega del reglamento que equivale a 13 casos, así mismo, se observó que el atributo de capacitaciones de conformidad con lo que establece artículo 94 y 94 Bis del Decreto 12-2002 no se apreció su cumplimiento. Es de comentar que el resto de atributos se cumplen según muestra examinada; se resalta que los responsables de dicha unidad en cuanto a los maestros requieren adicional a los requisitos mencionados, la constancia de RENAS del Ministerio Público y la declaración jurada según lo que establece el artículo 82 del Decreto 12-2002, con datos referidos al 31 de octubre 2020. **Ver Anexo No.1**



2) Recomendaciones.

Control interno de expedientes de empleados municipales.

Se sugiere que la Jefatura de la Dirección de la Oficina Municipal de Recursos Humanos, considere lo siguiente:

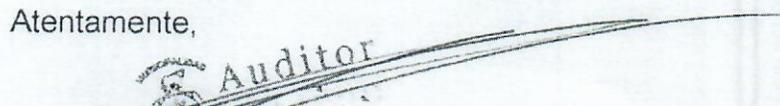
- Aplicar lo que establece el artículo 24 numeral 8 del Reglamento Interno de Personal Municipal, derivado que el 17% de los expedientes evaluados no cumplen con la "inducción, entrega de reglamento y funciones". Así mismo, lo que establece el artículo 94 y 94 Bis del Decreto 12-2002 relacionado con el tema de capacitaciones.
- Seguir fortaleciendo el control interno de los expedientes de los empleados municipales.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es verificar el control interno se evidencia: **1)** El 17% de los expedientes no tienen la constancia de la inducción, entrega de reglamento y funciones, así mismo la muestra revisada no tiene la constancia de capacitaciones. **2)** Según la muestra auditada los expedientes analizados de los empleados municipales cumplen con los atributos descritos en la observación.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de dar seguimiento a las observaciones, aquí descritos por la Auditoría, se agradecerá requerir a la Dirección y sus colaboradores de la Oficina Municipal de Recursos Humanos; para seguir fortaleciendo el control interno y cumplir con las normas aplicables a las observaciones del presente informe; asimismo, remitir a la Administración Municipal, sus comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.

Atentamente,


Auditor

Preparado por:

CPA. JAIME CHOCOJAY ÁLVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA

CC. Correlativo/expediente.
Autoridad Superior Administrativa.

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
AUDITORÍA INTERNA
PRUEBA DE CUMPLIMIENTO DE CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES EMPLEADOS MUNICIPALES
A OCTUBRE 2020

ANEXO No. 1

Cumple	✓
No Cumple	X
No Aplica	N/A

No.	NOMBRES	CARGO	REGLÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Observaciones
				Nombramiento o Contrato Notificación DAFIM (BL Art 35 numeral 2)	Inducción Entrega reglamento y funciones (BL Ley 1-87 art 24 numeral 8)	Constancia Plan del Empleado Municipal	Afiliación al IGSS	RGAE (BL AM 60-2019)	Fecha de presentación declaración jurada Según Formulario (BL 613-2005 Art. 19)	Ampliación de la declaración de bienes (BL 613-2005 Art. 19, Art.26)	Notificado a CGC La Probidad en 5 días hábiles (BL 613-2005 Art. 19 y 20)	Constancia Declaración patrimonial con Sello Confeccionado Cuercas (BL 613-2005 Art. 19, Art.17, 26, 22 y 27)	Actualizado CGC, (pln y cont) (BL A-092-2011 y A-10-2012 C.G.C.)	Finiquito (BL 613-2005 Art. 4 y 30)	Colegiación activa (BL Dto. 72-2001 art. 5)	Constancia de Capacitación 2020 (BL A-09-03 C.C.G.)	Traslado, ascenso o baja (Art. 41 al 63, 60 al 63 Dt1-87)	Fecha de traslado, ascenso o baja	Expediente completo buenas condiciones (BL Al 09-03 C.G.C. n1.2. 3.2. Dto. 1-87 Art. 29 y 46)	
1	Aguilar López, Hermes Rubén	Oficial I Secretaria Municipal y Encargado de la Oficina de Acceso a	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
2	García Barahona, Francisco Javier	Secretario Municipal	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
3	Moreira Rojas, Claudia Elizabeth	Oficial II Secretaria	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
4	Orozco Figueroa, Josué Emanuel	Oficial Administrativo (USI)	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Declaración Jurada
5	Castañeda Pineda, Ángel Antonio	Jefe de Relaciones Públicas	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
6	Mazariegos Pérez, Eredina Vency	Asistente de Relaciones Públicas	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
7	Arreclis, Juan Carlos	Encargado de Almacén Municipal	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
8	Díaz González, Rafael Enrique	Tesorero Municipal	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
9	García López, Herbert Antonio	Encargado de Contabilidad	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
10	Ramírez García, Mario de Jesús	Director Financiero	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
11	Morales Blanco, Fernando Adolfo	Coordinador de Planificación	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Finiquito año 2012
12	Paz Chacón Sindy Anabela	Directora Municipal de Planificación	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
13	Sanan Marroquín, Álvaro Enrique	Piloto de maquinaria pesada	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
14	Vásquez García, Eddie Alexander	Supervisor de Obras Municipales	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
15	Vissoni Sánchez, Héctor Fernando	Auxiliar de Supervisor de Obras	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
16	Chacón Santiago, Mildred Leticia	Directora de la Oficina Municipal de RRHH	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	Declaración jurada. Baja por renuncia
17	Vásquez Díaz, Verónica Aymee	Jefe de Asuntos Municipales y de Tránsito	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
18	Bias Hale, Leoa	Coordinadora	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
19	Santos López, Suchiella María Isabel	Coordinadora Control de la Construcción	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
20	Girón Callejas, Pablo Fernando	Jefe de Informática	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
21	Arreclis Guzmán, Julio Alberto	Administrador de Cementerio	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
22	López Santander, Brenda Liseth	Oficial de Cementerio	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
23	Urrea Navas, Yasmin Elizabeth	Secretaria Cementerio	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
24	Curup Baran, Juan Carlos	Piloto	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
25	Flores Gómez, Fernando Celiano	Jefe Servicios Públicos	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
26	García Álvarez, Alexander Antonio	Piloto Municipal	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	Finiquito año 2012
27	Iquique Castillo, Joaquín	Piloto	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
28	Archila Estrada Luis Arnoldo	Jefe Parque Ecológico	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	DMP
29	Bias Pérez, Esdras Eliud	Promotor Parque Ecológico Senderos de Atr	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
30	De la Rosa Recinos, Cesar Augusto	Coordinador Academia Deportiva	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	*Plan de prestaciones
31	Ambrosio Juárez, Mario Rene	Oficial I	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
32	Chó Borrayo, Lázaro Edmundo	Sub Comisario	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
33	Cubur González, Ricardo	Comisario	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
34	Hernández Chiquival, Esvin Giovanni	Oficial III	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
35	Hernández Icajoc Michael Salvatore	Oficial III	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
36	Ismatul Torres, Eda Emperatriz	Secretaria	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
37	López Martínez, Reyes Gumercindo	Comisario General	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
38	Pérez, José Danilo	Oficial II	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
39	Salazar Herrera, Luis Roberto	Oficial II y Coordinador de la Sala de Monitoreo de Cámaras	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
40	Sas Aguilar, Hugo Leonel	Oficial I	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
41	Sian Aguilar, Enrique Bernardo	Oficial II	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
42	Hernández Motum, Eladio	Oficial III	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
43	Reyes Paredes, Julio Anibal	Jefe de la Policía Municipal	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
44	Ruiz Pérez, Anibal Miguel	Oficial III	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
45	Xi Coq, David Fernando	Sub Jefe de la Policía Municipal	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
46	Soto Paredes, María Aracely	Coordinadora OMAIV	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
47	Ximénez Jiménez, María Lorena	Psicóloga	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	Finiquito año 2016
48	Godín Escamón, José Victor	Coordinador Capacitando para la Vida	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
 AUDITORÍA INTERNA
 15 de Octubre de 2020

ANEXO No. 1

No.	NOMBRES	CARGO	RENGLÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Observaciones
				Nombramiento / Contrato Notificación DAFIM (BL Art 35 numeral 2)	Inducción Entrega reglamento y funciones (BL Ley 1-87 art 35 Reg Int art 24 numeral 8)	Constancia Plan del Empleado Municipal	Afiliación al IGSS	RGAE (BL AM 60-2019)	Fecha de presentación declaración Jurada Según Formulario (BL 613-2005 Art. 19)	Ampliación de la declaración de bienes (BL 613-2005 Art. 19, Art.26)	Notificado a CGC La Probidad en 5 días hábiles (BL 613-2005 Art. 19 y 20)	Constancia Declaración patrimonial con Suite Contraloría Cuente (BL 613-2005 art.10 L-Art.17, 20, 22 y 27)	Actualizado CGC, (pin y cont) (BL A-092-2011 y A-10-2012 C.G.C.)	Finiquito (BL 613-2005 Art. 4 y 30)	Colegiación activa (BL Dto. 72-2001 art. 5)	Constancia de Capacitación 2020 (BL A-1-09-03 C.C.G.)	Traslado, ascenso o baja (Art. 41 al 43, 60 al 63 Dt-87)	Fecha de traslado, ascenso o baja	Expediente completo buenas condiciones (BL A1 09-03 C.G.C. n.1.2.3.2 Dto. 1-87 Art. 29 y 46)	
49	Tello Avalos, Diane Elizabeth	Directora de la DMM	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
50	Veliz Flores, Alba Maribel	Secretaria	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	Traslado	10/09/2020	✓	AMDeportiva Secretaria
51	Ismatul Rejopachi, José Carlos	Coordinador de la Of. Municipal de la Juventud	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	
52	Boch Sánchez, Julio Cesar	Cobrador	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	Traslado	07/10/2020	✓	
53	Escobar Veliz, Diego Alejandro	Supervisor de los Programas de Adulto Mayor	11	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	traslado	12/10/2020	✓	Secretario de JAMT
54	Pinzón González, Sara Lorena	Coordinadora	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
55	Callejas Borayo, Samara Maricela	Coordinadora de Guardia	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
56	Muñoz Aquino, Zoila Esperanza	Cocinera	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
57	Castillo Quel, Pedro	Fontanero	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
58	Chiquichon Ruiz, Raul Vicente	Lector de Contadores	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
59	De León Abad, Carlos Bartolo	Oficial de Administrativo	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Finiquito año 2013
60	Laz González, Eladio	Fontanero	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
61	Rodríguez Larios, Marvin Eduardo	Jefe de Aguas Municipales	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
62	Avila Batres, Gonzalo Bisoni	Administrador de Mercados	11	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Finiquito año 2015
63	Fuentes Alvarado, Marvin Humberto	Encargado Jornadas Medicas	11	✓	X	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	*Encargado
64	Rosales Saravia, Abner Etrain	Encargado de Archivo	22	✓	N/A	✓	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
65	Socorec, Samuel	Guardián Escuela Caserio Chicamen	36	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Declaración jurada
66	Garzato Sandoval, Sofia Yamileh	Maestra de Idioma Ingles	36	✓	X	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Declaración jurada y RENAS
67	Carmona Rodríguez, Araxes	Maestro de Francés	36	✓	X	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Declaración jurada y RENAS
68	Caceres Alegria, Aura Marina	Auxiliar de Enfermería	36	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	
69	Ismatul Rejopachi, Viviana Mayde	Docente de Educación Extrascolar	36	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Renas
70	San Aguilar, Ervin Eduardo	Coordinador	36	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Renas
71	Valenzuela Azurdia, Antonio	Maestro de Marimba	36	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Renas
72	Concusa Jaques, Alexander Emilio	Ayudante de Albañil	31	✓	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Declaración jurada
73	Sinety Cuc, Erick Nehemias	Guardián de los Bungalós del Parque Senderos de Auz	31	✓	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓	Declaración jurada
74	De León Ortiz de Cuetu, Jéna Lorena	Médica y Cirujana	29	✓	N/A	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A	✓	Declaración jurada
75	García y García, José	Asesor Jurídico	183	✓	X	N/A	N/A	✓	N/A	N/A	✓	N/A	✓	N/A	✓	N/A	baja	23/10/2020	✓	Rescisión de contrato

CUMPLE	✓	75	1	64	66	6	14	1	75	20	75	15	13	0					75
NO APLICA	N/A	0	61	11	0	60	61	74	0	55	0	80	62	75					0
NO CUMPLE	X	0	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0
TOTAL		75					75												
% CUMPLE	✓	100%	1%	85%	88%	8%	19%	1%	100%	27%	100%	20%	17%	0%					100%
% NO APLICA	N/A	0%	82%	15%	12%	92%	81%	99%	0%	73%	0%	80%	83%	100%					0%
% NO CUMPLE	X	0%	17%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%					0%
TOTAL		100%					100%												

Auditor Interno



MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

UNIDAD DE INFORMACIÓN PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ

RECEBIDO
30 NOV 2020

MEMORANDUM-AI-45-2020

HORA: 10:19 FIRMA: Claudia

PARA: CLAUDIA ELIZABETH MOREIRA ROJAS
UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ

DE: CPA. JAIME CHOCOJAY ÁLVAREZ
AUDITORÍA INTERNA

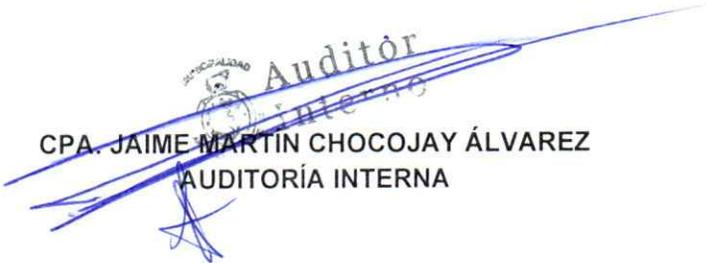
ASUNTO: ENTREGA DE INFORMES REFERENCIA AI-21-2020 DE FECHA 23 NOVIEMBRE 2020, AI-22-A-2020 DE FECHA 16 NOVIEMBRE 2020 Y AI-22-B-2020 DE FECHA 26 DE NOVIEMBRE 2020.

FECHA: San Lucas Sacatepéquez, 30 de noviembre de 2020.

Por este medio me dirijo a Usted, para remitirle copia de los informes físicos y digitales de Catastro-IUSI AI-21-2020 de fecha 23 de noviembre 2020, informe de la unidad de Cementerio Municipal AI-22-A-2020 de fecha 16 noviembre y el informe de la unidad de Mercados Municipales AI-22-B-2020 de fecha 26 de noviembre 2020.

Se agradecerá la recepción de la notificación del asunto en mención.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD
Auditor
Interna
CPA. JAIME MARTIN CHOCOJAY ÁLVAREZ
AUDITORÍA INTERNA

C.c. Archivo

CORRELATIVO

Nº 3820 - - 1



San Lucas Sacatepéquez,
23 de noviembre de 2020.
Ref.: AI -21-2020

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



Apreciable Profesor Rodríguez Diéguez:

De conformidad con el Decreto 15-98 Ley Impuesto Único Sobre Inmuebles, artículo 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 23, 25, 28, y 43; Decreto 41-2005 artículo 75, Decreto 1-87 artículo 46, Decreto 12-2002 artículo 101, Decreto 6-91 artículo 75, Decreto 31-2002 artículo 39, Acuerdo Número 09-03 numeral uno (1) de la Contraloría General de Cuentas y programa de auditoría interna; se procedió con la auditoría de los procesos relacionados con actividades de CATASTRO-IUSI, con datos referidos al 31 de octubre expedientes de contribuyentes y al 10 de noviembre morosidad del IUSI, del presente año, a cargo de la Coordinación de Catastro-IUSI, con los siguientes resultados:

1) Aspectos relevantes.

Control interno y legal de expedientes del área de Catastro-IUSI.

En la revisión del control interno y legal se estableció los siguientes aspectos generales que afectan las operaciones de la Unidad de Catastro-IUSI:

CATASTRO

- Se revisó sesenta (60) expedientes de la zona 1, 2, 3, 4, 5 y 6 con los indicadores: número de tarjeta, plano catastral, escritura, hipervínculo y fotografía; en ese orden de ideas, se observó que no se cumple con el plano de desmembración; casos revisados (tarjetas 12589, 15350, 5024, 6807,9270) de conformidad con Acta 66-2017 del Concejo Municipal; el resto de los atributos examinados se cumplen a la fecha de la auditoría según muestra revisada. **Léase anexo 1.**

- Actualmente, existe un 99% catastrado de las zonas uno (1) y zona cuatro (4) Aldea Chocoacorrall, con el 1% pendiente de realizarlo, el cual lo representa lotes baldíos que no se puede localizar al propietario. En cuanto a las zonas 2, 3, 5 y 6 se ha catastrado el 80% quedando sectores en un 20% de las zonas en mención.

- En cuanto al plano catastral, existe un total de 14,698 registros, de lo cual un 35% se encuentra hipervinculado y un 65% que aún no lo está; de los casos hipervinculados existe un 8% de los expedientes que no se pueden abrir y verificar la información en el plano catastral.



IUSI

- En la misma muestra de sesenta (60) expedientes con los indicadores, capital registrado en sistema GL, expediente conformado (folio real), capital según el expediente, tipo de avalúo, inspección y licencia de construcción por modificaciones al inmueble; se determinó lo siguiente: el 12% de los casos no cumple con la inspección del inmueble; asimismo, se estableció otros indicadores que no se cumplen en la revisión de expedientes como modificaciones de capitales de inmuebles que no tienen justificación, en este caso los documentos: **1)** expediente 4836 del contribuyente Virgilio Augusto Gómez Juárez, **2)** expediente 13790 del contribuyente Ajvix Gómez y Cdño Enio Eduardo, **3)** expediente 4613 del contribuyente Sicajau Chavac José, **4)** expediente 9270 contribuyente Julio Ajpop Guigui, **5)** expediente 13710 del contribuyente Carie Esperanza García Monroy, **6)** expediente 13909 del contribuyente Manuel Eduardo Ruiz Ramírez, **7)** expediente 12589 del contribuyente Miguel Ángel Castañaza Mazariegos, **8)** expediente 5253 del contribuyente Manuel De Jesús Morales Hernández, **9)** expediente 782 del contribuyente Víctor Manuel Naz González, **10)** expediente 9198 del contribuyente Pedro Pablo Morales Barrera.
- En el caso de la mora del Impuesto Único Sobre Inmuebles al corte del 10 de noviembre de 2020, existe un valor de **Q. 9,489,980.07**, que consiste en un valor capital de Q. 8,001,762.82 y multa de Q. 1,488,217.25, de un total de cinco novecientos treinta y nueve (5,939) contribuyentes; que el 65% lo representa 1589 contribuyentes con cuotas de 13 a 95, o sea de 4 años a 24 años de atraso con un monto moroso de Q. 6,206,381 del 2, 6 y 9 por millar; el resto de 4350 contribuyentes se ubica de 0 cuotas a 12 cuotas con un monto de Q. 3,283,599 del 2, 6 y 9 por millar que equivale al 35% de la morosidad total. Léase el anexo 2.

2) Recomendaciones.

Control interno y legal de expedientes del área de Catastro-IUSI.

Se sugiere a las Coordinaciones o persona responsable de Catastro y IUSI, atender lo siguiente:

CATASTRO.

- Conformar en el mismo archivo los planos que no se apreciaron en la revisión de la muestra (aplica para casos con el mismo fenómeno y casos a futuro). Léase el artículo 43 párrafo final del Decreto 15-98.
- Se sugiere a la Coordinación de Catastro cumplir con lo que establece el artículo 14 párrafo tercero, 15, 25 numeral 4., 35, del Decreto 15-98; y artículo 75 del Decreto 41-2005, en ese sentido informar a la Administración Municipal de las acciones para la realización del Catastro pendiente en las zonas 1 y 4 con el 1% pendiente y de la zona 2, 3, 5 y 6 los sectores pendientes con un 20%.

- Se sugiere a la Jefatura de la Coordinación informar a la Administración Municipal en lo relacionado con la programación de acciones para hipervinculación de información a mapa Catastral que consiste en un 65% pendiente de su registro en dicha herramienta; además, se recomienda el acompañamiento del delegado de Informática para reparar/localizar las direcciones de los documentos hipervínculos que consisten en un 8% promedio de datos que la herramienta autocad no despliega en la consulta de los predios registrados en el Catastro. Léase el artículo 15 del Decreto 15-98 y Acuerdo Interno 09-03 de la Contraloría General de Cuentas.

IUSI

- Se sugiere a la Jefatura de la Coordinación del (IUSI) Impuesto Único Sobre Inmuebles, cumplir con lo que establece el artículo 43 literal a) numeral 8, literal c) numeral 6, pues, se relaciona con el 12% de casos que no tiene inspección del inmueble. En consecuencia, los expedientes que sufrieron modificación al capital de inmueble constar/informar a la Administración municipal de dicha situación para su corrección o la justificación del cambio en las modificaciones a los inmuebles según documentos muestra revisados. Léase el artículo 13 párrafo final, 20, y artículo 26 numeral 3.
- Se sugiere a la Jefatura de la Coordinación del (IUSI) Impuesto Único Sobre Inmuebles aplicar lo que establece el artículo 2, 21, 28, y 34, derivado que a la fecha de consulta existe una mora de Q.9,489,980 que no se ha recuperado; asimismo, que la Coordinación presente a la Administración Municipal, las estrategias de cobranza considerando lo que establece la norma en mención, aplicar los indicadores que proporciona la herramienta del sistema GL en temas de cobranza del IUSI para su pronta recaudación y analizar la aplicación de las consideraciones generales del estudio "Gestión del impuesto a la propiedad inmobiliaria según las buenas prácticas". Proyecto de Cooperación Sur Sur "Mejora de la gestión tributaria local en Guatemala" entre los países de Alemania, Perú y Guatemala.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es verificar el control interno y legal de expedientes de los procesos de matrículas fiscales por inscripciones de inmuebles, se evidencia: **A) CATASTRO:** planos de desmembración que no se adjuntan según muestra, un 1% de predios de la zona 1 y 4; un 20% de sectores de la zona 2, 3, 5, y 6 que no está catastrado, un 65% de archivos que no están hipervínculos al plano catastral y un 8% de archivos hipervínculos que tienen problemas en el plano catastral al consultarlos. **B) IUSI:** existe un 12% de inmuebles que no cumplen con la inspección, diez (10) expedientes de inmuebles que no se tuvo a la vista la justificación de la modificación del capital, y una morosidad de Q. 9,489,980 que no se ha recuperado según revisión de la información proporcionada por el responsable de la Coordinación del IUSI; datos a la fecha referida 31-10-2020.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito del seguimiento a las observaciones aquí descritas, se agradecerá requerir a los responsables de la Coordinación de Catastro-

IUSI, seguir fortaleciendo el control interno y cumplir con las normas aplicables a las observaciones del presente informe; asimismo, remitir a la Alcaldía, sus comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.



Atentamente,

Auditor

Preparado por:

CPA. JAIME MARTÍN CHOCOJAY ALVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA.

CC. Correlativo/expediente
Autoridad Administrativa Superior.

[Handwritten signature in blue ink over the official stamp]

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Unidad de Auditoría

Prueba de cumplimiento de Expedientes de Zonas Catastrales
y capitales de inmuebles, al 31-10-2020.

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

anexo 1

		ÁREA DE CATASTRO								ÁREA IUSI								18		
No.	ZONA	TARJETA / EXP	NOMBRE	NÚMERO CATASTRO	PLANO CATASTRAL	ESCRITURA	HIPERVINCULADO	FOTO	OBSERVACIONES/CATAS TRO (1)	VALOR DEUDA	CAPITAL SICON GL	EXPEDIENTE	FOLIO REAL	CAPITAL EXPEDIENTE	DFERENCIA (8-12)	PAGO ANUAL	TIPO DE AVALUO ARTICULO 5, 15-98	INSPECCIÓN	LICENCIA CONSTRUCCIÓN	OBSERVACIONES IUSI (2)
1	1	2320	MELVA ELISA MOGEL VALDEZ	2320	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	95.95	53306.62	m-38	✓	53306.62	0	319.84	autoavalúo	✓	n/a	
2	1	63	JOEL MIGUEL ALVARADO MELGAR	63	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO		54200.11	a-83	✓	54200.11	0		autoavalúo	✓	n/a	
3	1	5522	CARMEN JULIA MARQUEZ SALAZAR DE SANTA CRUZ	5522	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	113.57	63,095.00	m-267	✓	63,095.00	0	378.56	autoavalúo	✓	n/a	
4	1	10746	EMORA EMPERATRIZ CRUZ PEÑA	10746	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	216.00	20,001	c-832	✓	20001	0	120	autoavalúo	✓	n/a	
5	1	4014	ROSSI VERONICA IXMATUL MONTEZUMA DE JIMENEZ	4014	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	-	66920	i-25	✓	55560	-11360		avalúo directo	✓	✓	a la fecha no esta archivada la licencia de construcción.
6	1	5275	TERESA DE JESUS GARCÍA ESCOBAR	5275	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	611.70	75518.2	g-8	✓	75518.2	0	679.68	autoavalúo	✓	n/a	
7	1	782	VICTOR MANUEL NAZ GONZALEZ	782	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	226.02	83709	n-67	✓	29279.5	-54429.5	753.4	avalúo directo	✓	✓	
8	1	4474	ORLANDO REJOPACHI ARRIAZA	4474	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	785.18	16556.5	r-117	✓	16556.5	0	33.12	autoavalúo	✓	n/a	
9	1	4865	AURA ESTELA MATEO SUBUYUJ	4865	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	-	24930.41	m-682	✓	24930.41	0		autoavalúo	✓	n/a	
10	1	5392	MISAELE OBIL VASQUEZ MIRANDA	5392	✓	✓	✓	✓		-	40488.55	v-70	✓	40,488.55	0		avalúo directo	✓	n/a	
11	2	10511	ELSA JUDITH HERNANDEZ GOMEZ	10511	✓	✓	✓	✓		666.02	92500	h-213	✓	92500	0	832.52	autoavalúo	✓	n/a	
12	2	4377	MARIA MARGARITA REJOPACHI JIMENEZ	4377	✓	✓	✓	✓		-	19240.78	r-12	✓	19240.78	0		autoavalúo	✓	n/a	
13	2	5349	CARLOS ANTONIO RIVAS	5349	✓	✓	✓	✓		-	35660	r-155	✓	35660	0		autoavalúo	✓	n/a	
14	2	12272	ALDO HELI SOTO CAÑO	12272	✓	✓	✓	✓		-	152773	s-887	✓	67200	-85573		avalúo directo	✓	✓	a la fecha no esta archivada la licencia de construcción.
15	2	10506	AMELIA SANTIZO FLORES DE PAIZ	10506	✓	✓	✓	✓		811.20	75111	s-918	✓	24000	-51111	676	avalúo directo	✓	✓	a la fecha no esta archivada la licencia de construcción.
16	2	3705	HUGO ALEJANDRO GIRON	3705	✓	✓	✓	✓		-	26,000	g-752	✓	26,000	0		autoavalúo	✓	n/a	
17	2	1817	GILDA ANGELINA BOCALDETTI MONTUFAR DE PALENCIA	1817	✓	✓	✓	✓		-	55398.09	b-81	✓	55398.09	0		autoavalúo	✓	n/a	
18	2	10581	ESDWIN ESTUARDO TIXTA MOLINA	10581	✓	✓	✓	✓		-	30,000	t-211	✓	30,000	0		autoavalúo	X	n/a	
19	2	10491	MARINO MARTINO MATZUL CDÑO	10491	✓	✓	✓	✓		1,663.20	22,000	m-925	✓	22,000	0	132	autoavalúo	✓	n/a	
20	2	5014	VIRGILIO CESAR GODINEZ GODINEZ	5014	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	110.23	61240	g-287	✓	61240	0	367.44	autoavalúo	✓	n/a	
21	3	12589	MIGUEL ANGEL CASTAÑAZA MAZARIEGOS	12589	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	112025.5	c-990	✓	33069	-78956.5		avalúo directo	✓	✓	
22	3	5754	LUIS FELIPE BARRIOS SILVA	5754	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	6,480.64	59021.47	b-449	✓	59021.47	0	354.12	autoavalúo	✓	n/a	
23	3	1550	GUSTAVO ADOLFO OLIVA GARCIA	1550	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	-	150786.45	o-53	✓	150,786.45	0		avalúo directo	✓	✓	
24	3	3860	SABRINA ELIZABETH ERICASTILLA CDÑA	3860	✓	✓	✓	✓	TIENE FICHA CENSO, NO TIENE PLANO	820.32	101274.23	e-177	✓	101,274.23	0	683.61	autoavalúo	✓	n/a	
25	3	11111	MARIA EULALIA BARRIOS	11111	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	24591	b-388	✓	24,591	0		autoavalúo	✓	n/a	
26	3	6939	EDGAR FERNANDO CLARA RECINO Y CDÑO	6939	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	446,000	c-1091	✓	446,000	0		autoavalúo	n/a	n/a	
27	3	9985	JORGE ALBERTO GARCIA VILLEZA	9985	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	74.23	41241.38	g-1029	✓	41241.38	0	247.44	autoavalúo	✓	n/a	
28	3	13909	MANUEL EDUARDO RUIZ RAMIREZ	13909	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	256.13	94660	r-921	✓	189,720.00	94860		discrecional	✓	n/a	
29	3	8406	MILTON ALEXANDER VALLE SULUETA Y CDÑA	8406	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	101.86	28293.3	v-288	✓	28293.3	0	169.76	avalúo directo	✓	n/a	
30	3	13710	CARIE ESPERANZA GARCIA MONROY	13710	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	20000	g-1257	✓	20001	1		autoavalúo	X		el expediente no cuadra por un centavo y cobra el 2% por millar siendo lo correcto 6% por millar.
31	4	4410	MARIA GREGORIA CALLEJAS REJOPACHI	4410	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	-	10,000	c-1204	✓	10,000	0		autoavalúo	✓	n/a	

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Unidad de Auditoría

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

Prueba de cumplimiento de Expedientes de Zonas Catastrales
y capitales de inmuebles, al 31-10-2020.

anexo 1																18				
No.	ZONA	TARJETA / EXP.	NOMBRE	ÁREA DE CATASTRO					ÁREA IUSI								OBSERVACIÓN/IUSI (2)			
				NÚMERO CATASTRO	PLANO CATASTRAL	ESCRITURA	HIPERVINCULADO	FOTO	OBSERVACIÓN/CATAS TRÓ (1)	VALOR DEUDA	CAPITAL SICOIN GL	EXPEDIENTE	FOLIO REAL	CAPITAL EXPEDIENTE	DIFERENCIA (R-12)	PAGO ANUAL		TIPO DE AVALUO ARTICULO 5, 15-98	INSPECCIÓN	LICENCIA CONSTRUCCIÓN
32	4	3844	DARIO GAMALIEL ESTRADA MOSCOSO	3844	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	-	33746	e-211	✓	15,000	-18746		avaliúo directo	✓	✓	a la fecha no esta archivada la licencia de construcción
33	4	14098	MARIA ALEJANDRA LOPEZ CARRILLO	14098	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	301.34	111607.13	l-611	✓	111607.13	0	1004.48	autoavaliúo	✓	n/a	
34	4	13769	HECTOR ORLANDO MORALES DAVILA	13769	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	125,000	m-1246	✓	125,000	0		autoavaliúo	✓	n/a	
35	4	5383	JUAN CARLOS RAGUEX TZUM	5383	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, NO TIENE PLANO	-	86718.45	r-905	✓	74,538.45	-12180		avaliúo directo	✓	✓	a la fecha no esta archivada la licencia de construcción
36	4	6124	CUPERTINO VELASQUEZ FLORES	6124	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	7.20	12,000	v-200	✓	12,000	0	24	autoavaliúo	✓	n/a	
37	4	15350	JUAN BRAULIO NIETO MENCOS	15350	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	200,000	n-151	✓	200,000	0		autoavaliúo	✓	n/a	
38	4	2078	EDUARDO YEE GONZALES Y CDÑOS	2078	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	-	154902.27	y-5	✓	154,902.27	0		autoavaliúo	✓	n/a	
39	4	9198	PEDRO PLABLO MORALES BARRERA	9198	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, NO TIENE PLANO	-	24,000	m-1235	✓	0	-24000		autoavaliúo	✓	n/a	a la fecha se corrigió el valor real en la ficha (folio real).
40	4	2083	JORGE LUCIO YONG CHANG	2083	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	-	55900	y-9	✓	55,900	0		autoavaliúo	✓	n/a	
41	5	6572	BRENDA EVANIDIA ARRIAGA VELENZUELA DE TERCERO	6572	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	65500	a-409	✓	65500	0		autoavaliúo	✓	n/a	
42	5	160	MARIO RODOLFO ASCOLI ANDREU	160	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	49624.63	a-58	✓	49624.63	0		autoavaliúo	✓	n/a	
43	5	13589	INACARIO IQIUC CHAVAC	13589	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	-	20,000	i-195	✓	20,000	0		autoavaliúo	✓	n/a	
44	5	11343	ANA HERLINDA SICILIA CHINCHILLA	11343	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	75,000	s-825	✓	75,000	0		autoavaliúo	✓	n/a	
45	5	15199	DOMINGO SICAJAU CHAVAC	15199	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	84.60	23500	m-1549	✓	23500	0	141	autoavaliúo	✓	n/a	
46	5	11877	LOURDES VILMA REYES CASTRO	11877	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	108.12	20,020	z-85	✓	20020	0	120.12	autoavaliúo	X	n/a	
47	5	4836	VIRGILIO AUGUSTO GOMEZ JUARES	4836	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	126.00	35,000		✓					✓	✓	el valor del expediente es de Q. 21964 y valor del sistema gl es de Q. 35,000, diferencia Q. 13,036 no tiene justificación de los cambios del capital. El valor asignado final Q. 35,000 es colocado a mano alzada.
48	5	5024	VIRGILIO AUGUSTO GOMEZ JUARES	5024	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	72.00	20001	g-303	✓	21964	-13036	210	avaliúo directo	✓	n/a	
49	5	13790	ENIO EDUARDO AJVIX GOMEZ Y CDÑOS	13790	✓	✓	✓	✓		193.45	71,649.60		✓					✓	n/a	el valor del folio de Q. 24,605 y el valor de sistema gl tiene Q. 71,649.60, no tiene justificación del cambio de capital.
50	5	3883	CLEMENCIA DE LOURDES ESCOBAR MATEO DE FUENTES	3883	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	90.00	25,000	a-833	✓	24605	-47044.6	644.84	avaliúo directo	✓	n/a	
51	6	9466	FILIBERTO DE LEON IQIUCHE	9466	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	-	20001	e-76	✓	25,000	0	150	autoavaliúo	✓	n/a	
52	6	8477	ANTONIA DE LEON	8477	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	-	15,000	d-292	✓	20001	0		autoavaliúo	X	n/a	
53	6	8679	RUDY WALDEMAR CULAJAY DE LEON	8679	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	-	29456	d-257	✓	15,000	0		autoavaliúo	✓	n/a	
54	6	4613	JOSE SICAJAU CHAVAC	4613	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	-	39,030.96	c-10124	✓	29,456.00	0		autoavaliúo	X	n/a	no tiene la justificación del valor aumentado de capital en el registro del sistema gl
55	6	13728	JOSE MISHILL SICAJAU CURUP	13728	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	-	20,000	s-305	✓	14070.96	-24960		avaliúo directo	✓	n/a	
56	6	6807	ELISEO PEREZ CHAVAC	6807	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	12,000	s-798	✓	20,000	0		autoavaliúo	X	n/a	
57	6	5591	ANA PATRICIA MALDONADO ROJAS	5591	✓	✓	✓	✓	SI TIENE PLANO	-	45,051.95	p-353	✓	12,000	0		autoavaliúo	✓	n/a	
												n-296	✓	28,821.45	-16230.5		avaliúo directo	✓	✓	

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Unidad de Auditoría

Prueba de cumplimiento de Expedientes de Zonas Catastrales
y capitales de inmuebles, al 31-10-2020.

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	✗

anexo 1		ÁREA DE CATASTRO										ÁREA IUSI						18		
No	ZONA	TARJETA / EXP	NOMBRE	NÚMERO CATASTRO	PLANO CATASTRAL	ESCRITURA	HIPERVINCULADO	FOTO	OBSERVACIÓN/CATAS TRO (1)	VALOR DEUDA	CAPITAL SICOIN GL	EXPEDIENTE	FOLIO REAL	CAPITAL EXPEDIENTE	DFRENCIA (8-12)	PAGO ANUAL	TIPO DE AVALUO ARTICULO 5, 15-98	INSPECCIÓN	LICENCIA CONSTRUCCIÓN	OBSERVACIÓN/IUSI (2)
58	6	5253	MANUEL DE JESUS MORALES HERNANDEZ	5253	✓	✓	✓	✓	CONTIENE FICHA DE CENSO, PLANO	-	210,824.50	m-54	✓	203,624.50	-7200		avalúo directo	✓	✓	
59	6	10380	AGNES JANE SOTO GOMEZ	10380	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	-	21036.5	s-805	✓	21036.5	0		autoavalúo	X	n/a	
60	6	9270	JULIO CESAR AXPUAC GUIQUI	9270	✓	✓	✓	✓	NO TIENE PLANO	72.00	20001	a-544	✓	18,500	-1501	120	autoavalúo	✓	n/a	no tiene la justificación del valor aumentado en el sistema gl.

*Auditor
Interno*

Cumple	60	60	60	60
No Cumple	0	0	0	0
TOTAL	60	60	60	60

% Cumple	100%	100%	100%	100%
% No Cumple	0%	0%	0%	0%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

60
0
60

100%
0%
100%

53	60
7	0
60	60

88%	100%
12%	0%
100%	100%

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
 Unidad de Auditoría Interna
 Verificación de la morosidad al corte del 11 de noviembre 2020
anexo 2

descripción	cuotas	No. De casos	a (0) año			%integral	
			totales	2 por millar	6 por millar		9 por millar
morosidad	0	10	1670.27	-	206.81	1,463.46	0.02%
capital			334.05	-	41.36	292.69	
multa			2,004.32	0.00	248.17	1,756.15	
total							
				a (1) año			
morosidad	1 a 4	3292		2 por millar	6 por millar	9 por millar	16%
capital			1,233,107.36	10170.18	187,105.83	1,035,831.35	
multa			238,522.16	2016.53	35,801.16	200,704.47	
total			1,471,629.52	12,186.71	222,906.99	1,236,535.82	
				a (2) años			
morosidad	5 a 8	665		2 por millar	6 por millar	9 por millar	9%
capital			730,114.30	3659.35	126221.65	600233.3	
multa			134,263.51	712.65	23988.18	109562.68	
total			864,377.81	4,372.00	150,209.83	709,795.98	
				a (3) años			
morosidad	9 a 12	383		2 por millar	6 por millar	9 por millar	10%
capital			798048.39	5278.69	116790.43	675979.27	
multa			147539.43	1055.8	22927.13	123556.5	
total			945,587.82	6,334.49	139,717.56	799,535.77	
				a (4) años (24) años			
morosidad	13 a 95	1589		2 por millar	6 por millar	9 por millar	65%
capital			5238822.5	107474.08	1346077.69	3785270.73	
multa			967558.1	21191.63	260412.96	685953.51	
total			6,206,380.60	128,665.71	1,606,490.65	4,471,224.24	
morosidad al 10-11-2020							100%
capital			8,001,762.82	126,582.30	1,776,402.41	6,098,778.11	
multa			1,488,217.25	24,976.61	343,170.79	1,120,069.85	
gran total		5939	9,489,980.07	151,558.91	2,119,573.20	7,218,847.96	

 Auditor Interno

MUNICIPALIDAD DE
SAN LUCAS SACATEPEQUE

RECIBIDO

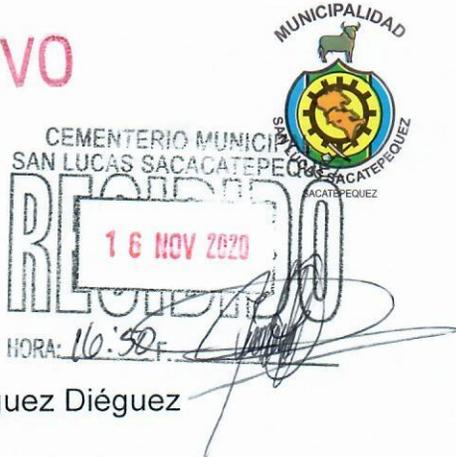
23 NOV 2020

DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION

Nro: 15-34 Firma: *RS*

CORRELATIVO

Nº 3724



San Lucas Sacatepéquez,
16 de noviembre de 2020.

Ref.: AI-22-A-2020

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



Apreciable Profesor Rodríguez Diéguez:

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

1) Aspectos relevantes.

ÁREA DEL CEMENTERIO

Control interno expedientes de arrendatarios de nichos municipales.

- Se determinó en el control interno de expedientes del cementerio lo siguiente: **1)** de conformidad con la muestra (12 casos) de nichos arrendados el 100% cumple con los siguientes atributos: solicitud, ficha de uso del nicho, avisos de cobro, vigencia de contrato, documento de Identificación, recibo de pago, asignación de número de nicho, solvencia de pago actual del arrendante y fotografía del nicho. Se resalta de conformidad al Oficio No. 39-2020 Cementerio de fecha 16 de noviembre de 2020, manifiesta la Jefatura de dicha unidad la existencia de 771 nichos de los cuales se integran de la siguiente manera: 349 nichos inscritos en los Libros No.1 y 2 con título de propiedad, 416 nichos que tienen contrato de arrendamiento y 6 nichos disponibles. En el mismo número de oficio manifiesta el Administrador que existen 15 nichos municipales en investigación, siendo un total 786 nichos municipales. Es de comentar que a la fecha de la auditoria existe un valor moroso de Q69,700.00 por



arrendamientos que no han sido cancelados, derivado de la situación de la pandemia según manifestaciones de la administración del Cementerio. **Véase Anexo 1.**

2) Recomendaciones

a) Generales

Control interno expedientes de arrendatarios de nichos municipales.

- Se sugiere requerir al responsable continuar fortaleciendo el control interno de la conformación de expedientes de arrendatarios de nichos municipales. Asimismo, la recuperación de los saldos morosos que ascienden a un monto de Q69,700.00 a la fecha 13 de noviembre 2020. 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 de nichos del Cementerio Municipal de San Lucas Sacatepéquez; se evidencia: **1)** Fortalecimiento en el control interno de expedientes a la fecha de corte según muestra. **2)** La morosidad de Q. 69,700.00, según Oficio No 39-2020 Cementerio de fecha 16 de noviembre 2020.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de dar seguimiento a las observaciones, aquí descritos por la Auditoría, se agradecerá requerir a la Jefatura de la Administración del Cementerio Municipal y sus colaboradores; para seguir fortaleciendo el control interno y cumplir con las normas aplicables a las observaciones del presente informe; asimismo, remitir a la Administración Municipal, sus comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.

Atentamente,

Preparado por:

CPA. JAIME CHOCOJAY ÁLVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA

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

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ
 AUDITORÍA INTERNA
 REVISIÓN DE EXPEDIENTES FÍSICOS DE ARRENDAMIENTOS DE NICHOS MUNICIPALES.
 BASE LEGAL: ACUERDO INTERNO 09 - 03 DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS "CONTROL INTERNO".
 AL 31 DE OCTUBRE 2020
 ANEXO No.1

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

NICHOS MUNICIPALES ARRENDADOS, (MUESTRA).

No.	No. de Nicho Municipal	Nombre del Arrendatario	Nombre del Difunto	No. De Contrato	Estado del Contrato	No. Expediente	Solicitud	Ficha uso Nicho (Ingreso)	Avisos de Cobros	Contrato	No. Contrato Actual	No. DPI	No. De Recibo	Fecha de Recibo	Monto	No. Nicho	Solvencia de pago actual del arrendante	Finalización de Contrato	Fotografía	Observaciones Auditoria
1	90F	GEOFRES WILHELM REYNOSO MIRANDA	GISELA ADALAGISA MIRANDA GRION	14-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	14-2020	14-2020	1596925040101	529984	11/02/2020	Q2,000.00	90F	SOLVENTE	10/02/2026	✓	
2	95F	ARIEL ROCAEL ROSALES PAIZ	ROSALINA GARCIA CALLEJAS	18-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	18-2020	18-2020	2641500820308	53333 539676	26/02/2020 27/4/2020	Q500.00 Q1,500.00	95F	SOLVENTE	25/02/2026	✓	
3	103C	JULIO ROLANDO MEDINA BOLIAT	PETRONA MEDA RODRIGUEZ	26-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	26-2020	26-2020	2277921672201	536294	10/03/2020	Q2,000.00	103C	SOLVENTE	12/03/2026	✓	
4	103F	ABELINO CHITAY YOC	BLANCA VERONICA LOPEZ CHAJON	31-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	31-2020	31-2020	1857646140101	538712	17/04/2020	Q2,000.00	103F	SOLVENTE	13/04/2026	✓	
5	105F	JUAN ELISEO GONZALEZ CHANCHAVAC	AMAYA DANAY GONZALEZ LÓPEZ	36-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	36-2020	36-2020	2947906751106	542418	18/05/2020	Q500.00	105F	SOLVENTE	17/05/2026	✓	EXONERACIÓN CON PUNTO DE ACTA Q1500.00
6	109F	GERMAN LUX TOJIN	ISABEL LUX YAT	41-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	41-2020	41-2020	2745472951013	544007 546997	4/06/2020 03/07/2020	Q1,000.00 Q1,000.00	109F	SOLVENTE	3/06/2026	✓	
7	111C	LUIS FERNANDO JIMENEZ CHIVICHON	FRANCISCA DEL CARMEN CHIVICHON IXCAJOC	45-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	45-2020	45-2020	2442370500101	545608	17/06/2020	Q2,000.00	111C	SOLVENTE	21/06/2026	✓	
8	114F	MARIA EMILIA MACHIC CHO DE PELICO	PEDRO GERARDO MAXIC CHOJOLAN	51-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	51-2020	51-2020	1714464100913	548783	16/07/2020	Q2,000.00	114F	SOLVENTE	15/07/2026	✓	
9	117C	JOSE ANTONIO SOSA CHE	MARIA DEL CARMEN SOSA VILLALTA	54-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	54-2020	54-2020	2920868730308	552313	13/08/2020	Q2,000.00	117C	SOLVENTE	10/09/2026	✓	
10	116F	LUIS GERARDO MARIN ROJAS	CLARA LUZ ROJAS BALAN	57-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	57-2020	57-2020	1921980680506	553473 556255	25/08/2020 16/09/2020	Q1,000.00 Q1,000.00	116F	SOLVENTE	24/08/2026	✓	
11	118F	EVELYN LIZETH ASPUAC SANTANDER	GILBERTA CARBAL DE LÓPEZ	62-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	62-2020	62-2020	2082386890301	558549	1/09/2020	Q2,000.00	118F	SOLVENTE	29/09/2020	✓	
12	120F	JOHNY ADELSON DE LA CRUZ CABRERA	PEDRO CABRERA RODRIGUEZ	66-2020	ENTREGADO	N/A	✓	✓	N/A	66-2020	66-2020	2343828990308	561006	20/10/2020	Q2,000.00	120F	SOLVENTE	20/10/2026	✓	

CORRELATIVO

Nº 3898



MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SAC.
MERCADO MUNICIPAL C. DE COMERCIO



San Lucas Sacatepéquez,
26 de noviembre de 2020.

Ref.: AI-22-B-2020

Profesor

Jorge Adán Rodríguez Diéguez

Alcalde Municipal

Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez

Departamento de Sacatepéquez.

Hora: 8:51 F. *[Signature]*

RECEPCIÓN
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS



HORA: 15:56 F. *[Signature]*

Apreciable Profesor Rodríguez Diéguez:

De conformidad con el programa de Auditoría Interna, Decreto 12-2002 artículo 98 literal h) y j), y artículo 100 literal d) y e), Decreto 31-2002 y sus reformas artículo 39 numeral 20), Reglamento para la Administración del Mercado Municipal Acta del Concejo Municipal número 41-2010, Reglamento para la Administración del Mercado Municipal Monumento Acta del Concejo Municipal número 45-2011 y Manual de Administración Financiera Integrada Municipal versión 2015, se procedió con la revisión del control interno de los expedientes de arrendamientos de locales fijos y piso plaza del Mercado Municipal y Mercado Monumento al Caminero de San Lucas Sacatepéquez. Lo indicado, para verificar el cumplimiento de controles operacionales, administrativos y legales, con datos referidos al 31 de octubre del presente año, a cargo de la Jefatura de Mercados Municipales con los siguientes resultados:

1) Aspectos relevantes.

ÁREA DE MERCADOS

Control interno de expedientes de arrendamientos Mercado Central y Mercado Monumento.

- En la auditoría de control interno de expedientes de arrendatarios se determinó lo siguiente: **A) MERCADO CENTRAL** 1) Arrendamiento piso plaza de conformidad con la muestra seleccionada (8 casos) el 12.5% no cuenta con la solicitud del arrendante y con la inspección de salud. 2) Arrendamiento locales fijos interior, de conformidad con la muestra seleccionada (15 casos) el 100% cuenta con solicitud del arrendante, contrato e inspección sanitaria. 3) Arrendamiento locales fijos exterior, según la muestra seleccionada (8 casos) el 100% cuenta con la solicitud del arrendante, contrato e inspección de salud. **B) MERCADO MONUMENTO** 1) Arrendamiento piso plaza, de conformidad con la muestra seleccionada (18 casos) el 22% no tiene



inspección de salud, de forma verbal manifiesta el responsable de la Administración de Mercados Municipales con fecha 26 de noviembre 2020 que girará nuevamente la circular para la solicitud de la tarjeta de salud y manipulación de alimentos, y el 100% no tiene contratos debido que se encuentran en proceso de faccionamiento por parte de la unidad de Jurídico, según Oficio MSL-ADM-000056-2020 de fecha 16 noviembre 2020 emitido por el Administrador Mercados Municipales; es de mencionar que el total de contratos para estos arrendamientos ascienden a 115 según el oficio en mención. **2) Arrendamientos locales fijos** según muestra seleccionada (10 casos) el 100% cuenta con solicitud del arrendante, contrato de arrendamiento e inspección de salud. **Léase Anexo No. 1, 2, 3, 4 y 5.**

Morosidad de arrendatarios de los Mercado Central y Mercado Monumento.

- De conformidad con los reportes proporcionados por el Administrador de Mercados Municipales con respecto a la morosidad se obtiene el siguiente resultado:

Descripción	Arrendatarios	Valor Morosidad al 18.11.2020	Exoneraciones Según Acta No. 56, 57-2020 y Resolución 400-2020	Valor Morosidad Auditoría al 26.11.2020	Porcentaje Integral
MERCADO CENTRAL					
Locales Fijos interior	83	Q30,659.97	Q7,002.86	Q23,657.11	
Locales Fijos exterior	43	Q15,575.00	Q5,425.00	Q10,150.00	
Total	126	Q46,234.97	Q12,427.86	Q33,807.11	54%
MERCADO MONUMENTO					
Locales fijos	61	Q30,328.48	Q1,410.00	Q28,918.48	46%
SUMA TOTAL		Q76,563.45	Q13,837.86	Q62,725.59	100%

Se hace énfasis que la materialidad de la morosidad se encuentra en el Mercado Central con un monto de Q33,807, teniendo una exoneración de Q12,428, según Acta del Concejo Municipal número 57-2020 en la que establece: "**I) Exonerar el pago de arrendamiento a partir de mayo hasta nueva disposición**". Y en cuanto al Mercado Monumento según Acta del Concejo Municipal número 56-2020 establece: "**I) Exonerar del pago de arrendamiento a partir del mes de mayo hasta nueva disposición del Concejo Municipal para la apertura del mismo**"; por lo que la morosidad asciende a Q28,918; esta deuda corresponde a los meses de septiembre y octubre del año 2020. Acá es importante enfatizar que, practicando exoneraciones a los inquilinos de ambos mercados, la morosidad asciende a Q62,725, de lo cual manifiesta de forma verbal la jefatura de la Administración de Mercados que la mora obedece al fenómeno de la pandemia. También, es importante indicar que el valor estimado de cobro de enero a octubre de las cuotas de los inquilinos de Mercado



Central y Monumento asciende a Q420,774 de lo cual se exoneró según resoluciones del Concejo Municipal el valor de Q125,215 para un cobro final de Q295,559, según estimaciones y de conformidad a lo revisado en el presupuesto al 31 de octubre 2020 se percibió en arrendamientos de locales el monto de Q293,896, lo indicado según reportes proporcionados por la administración de Mercados Municipales. **Léase Anexo No. 6.**

2) Recomendaciones

a) Generales

Control interno de expedientes de arrendamientos Mercado Central y Mercado Monumento.

- Se sugiere al Administrador de Mercados Municipales dar cumplimiento a los reglamentos vigentes que regulan el funcionamiento del uso de los locales arrendados relacionados con los atributos pendientes en los expedientes, entre estos: solicitud del arrendante y la inspección de salud, derivado de la auditoría practicada al control interno de los expedientes en mención. Léase el Reglamento para la Administración Municipal de Mercado Acta número 41-2010 artículos 9, 15, 16, 17, 18, 21, 26, 35; Reglamento para la administración Municipal Mercado Monumento Acta número 45-2011 artículos 8, 14, 16, 17, 20, 23, 25 y 35 y Acuerdo Interno 09-03 de la Contraloría General de Cuentas.

Morosidad de arrendatarios de los Mercado Central y Monumento.

- Se sugiere al Administrador de Mercados Municipales dar cumplimiento al Reglamento para la Administración Municipal de Mercado Acta número 41-2010 artículos 24, 25, 26, 35, 36 y 39, Reglamento para la Administración Municipal de Mercado Monumento Acta número 45-2011 artículos 24, 25, 34, 35 y 38; que en síntesis establece el pago oportuno del local arrendado por parte del arrendatario según lo descrito en la norma anterior y de conformidad con la cláusula segunda en lo relacionado al pago de la renta y la falta de pago descrito en el contrato de arrendamientos de locales para el Mercado Central y Mercado Monumento.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es verificar el control interno de expedientes de arrendatarios y la aplicación del Reglamento Municipal de Mercado Central y Mercado Monumento, se evidencia: **1)** Existencia del fortalecimiento en el





control interno de expedientes según lo descrito en la observación del presente informe.
2) Existencia de una morosidad de Q 62,726 del Mercado Central y Mercado Monumento.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de dar seguimiento a las observaciones descritos por la Auditoría; se agradecerá requerir a la Jefatura de la Administración Mercados Municipales y sus colaboradores; seguir fortaleciendo el control interno y cumplir con las normas aplicables a las observaciones del presente informe; asimismo, remitir a la Administración Municipal, sus comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.

Atentamente,

Preparado por:

CPA. JAIME CHOCHOJAY ALVAREZ.
AUDITORÍA INTERNA

CC. Correlativo/expediente.
Administración Municipal.
Administración de Mercados Municipales.

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ

AUDITORÍA INTERNA

REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE ARRENDAMIENTOS PISO DE PLAZA INTERIOR MERCADO MUNICIPAL

BASE LEGAL: REGLAMENTO MERCADO MUNICIPAL ACTA CONCEJO MUNICIPAL 41-2010

AL 31 DE OCTUBRE DE 2020

ANEXO No. 1

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

ARRENDATARIOS PISO DE PLAZA INTERIOR MERCADO MUNICIPAL

No.	Nombre del propietario	Número de local	DPI	Tipo de venta	Cuota	Área	Ubicación	Solicitud arrendante Art. 21 n1	Contrato Art. 16 y 17	Fecha Inicio Art. 21 n3	Fecha Final Art. 21 n3	Inspección sanitaria Art. 9	Certificado Art. 18	Estado Arrendante Art. 26	Observaciones
1	JUANA GRAVE DE LA CRUZ	1	1584279711404.00	Verduras y frutas	Q6.00	4 mts	Primer nivel	✓	✓	31.08.2020	29.08.2022	235623	✓	solvente	Pago es a diario.
2	MARÍA DEL REFUGIO RUIZ VELÁSQUEZ	2	2396926670920.00	Verduras y frutas	Q6.00	3.80 mts	Primer nivel	X	✓	31.08.2020	29.08.2022	X	✓	solvente	
3	DELIA CHOC FELIPE	3	1640143490304.00	Verduras y frutas	Q12.00	8 mts	Primer nivel	✓	✓	31.08.2020	29.08.2022	237568	✓	solvente	Según Oficio MSL-AFM-599-2020 Contrato pendiente de firma por Alcaldía y jurídico.
4	BENITA FELIPE ASTURIAS	4	1630074110304.00	Verduras y frutas	Q12.00	8 mts	Primer nivel	✓	✓	31.08.2020	29.08.2022	5632-2019	✓	solvente	
5	ELENA GILDA GARCÍA HERNÁNDEZ	5	2674929600801.00	Verduras y frutas	Q12.00	8 mts	Primer nivel	✓	✓	31.08.2020	29.08.2022	6051-2019	✓	solvente	
6	ERNESTA CHUNCHUN GIL	6	1702705050304.00	Tienda de productos diarios	Q4.50	3.19 mts	Primer nivel	✓	✓	31.08.2020	29.08.2022	535804	✓	solvente	
7	EMILIANA VICENTE CASTILLO	36	2210203490309.00	Tienda de gelatinas	Q1.00	1 mts	Primer nivel	✓	✓	31.08.2020	29.08.2022	16851320	✓	solvente	
8	VENTURA REJOPACHÍ	37	1668863110308.00	Flores	Q3.00	2 mts	Primer nivel	✓	✓	31.08.2020	29.08.2022	8862020	✓	solvente	Según Oficio MSL-AFM-599-2020 Contrato pendiente de firma por Alcaldía y jurídico.

CUMPLE	7	8
NO CUMPLE	1	0
TOTAL	8	8
% CUMPLE	87.5%	100%
% NO CUMPLE	12.5%	0%
TOTAL	100%	100%

CUMPLE	7	8
NO CUMPLE	1	0
TOTAL	8	8
% CUMPLE	87.50%	100.0%
% NO CUMPLE	12.50%	0.0%
TOTAL	100%	100.0%

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ

AUDITORÍA INTERNA

REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE ARRENDAMIENTOS LOCALES FIJOS DEL MERCADO MUNICIPAL

BASE LEGAL: REGLAMENTO MERCADO MUNICIPAL ACTA CONCEJO MUNICIPAL 41-2010

AL 31 DE OCTUBRE DE 2020

ANEXO No. 2

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

ARRENDATARIOS LOCALES FIJOS INTERIOR MERCADO MUNICIPAL

No.	Nombre del propietario	Número de local	DPI	Tipo de venta	Cuota	Área	Ubicación	Solicitud arrendante Art. 21 n1	Contrato Art. 16 y 17	Fecha inicio Art. 21 n3	Fecha final Art. 21 n3	Inspección sanitaria Art. 9	Estado arrendante Art. 26	Observaciones
1	JULIETA TARAX TARAX	3	1891386451303	Tienda	Q202.40	6.36 mts	Primer Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	3492-2019	Deuda 4 meses	
2	CARLOS ENRIQUE QUINA GABRIEL	8	2544938740404	Tienda	Q202.40	6.36 mts	Primer Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	3541-2019	Deuda 3 meses	
3	OLGA CATALINA MARTINEZ	19	2546468240113	Tienda y panadería	Q153.50	4.64 mts	Primer Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	200406	Deuda 4 meses	
4	MARIA DEL CARMEN BASHAC MATEO	23	1898472040308	Venta de refacciones	Q145.80	5.63 mts	Primer Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	50152018	Solvente	
5	OSCAR WALDEMAR VARGAS BARRIOS	30	1915845090101	Venta productos desechables	Q197.38	6.25 mts	Primer Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	26192019	Deuda 3 meses	
6	CLAUDIA MARIA HERNANDEZ MORA	37	2745529060101	Venta variedades	Q189.80	6 mts	Primer Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	33642019	Deuda 3 meses	
7	ALBERTO CHOCOJAY CHONAY	45	1580538420405	Variedades	Q420.00	14.09 mts	Primer Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	342623	Deuda 3 meses	
8	ILEANA PER CANAHUI	51	2595090351014	Comedor	Q395.00	11.33 mts	Segundo Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	512169	Exonerado	Según punto de acta de Concejo Municipal
9	MARIA SUSANA CAAL GUALIM	52	1934257420101	Comedor	Q395.00	11.11 mts	Segundo Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	35502019	Exonerado	
10	DELFINA YOOL DE CASTRO	61	2308543030401	Marranería y Embutidos	Q185.00	5.97 mts	Segundo Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	35402019	Deuda 1 mes	
11	EDDY ARMANDO REYES GALVEZ	62	2399399050306	Carnicería	Q190.00	8.51 mts	Segundo Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	523848	Solvente	
12	ANA BEATRIZ COTZAJAY	69	1608114810108	Choljería	Q178.50	6.65 mts	Segundo Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	22482019	Deuda 3 meses	
13	ANA MARINA ESPAÑA MARROQUIN	94	1787918730108	Ropa usada	Q126.50	4.21 mts	Segundo Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	✓	Deuda 8 meses	Según circular No.00011 MSL-ADMM-2019 de fecha 23.09.2019
14	GLADYS DE LA ROSA MONZON	97	2607122800308	Venta de ropa	Q126.50	4.21 mts	Segundo Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	42862019	Exonerado	
15	ROSALBA DEROSMINA BARRIOS DE SAENZ	87	2418843140801	Mini almacén	Q157.50	5.25 mts	Segundo Nivel	✓	✓	30.04.2019	29.04.2021	N/A	Deuda 2 meses	Baja 31.10.2020

CUMPLE	15	15	15
NO CUMPLE	0	0	0
TOTAL	15	15	15
% CUMPLE	100%	100%	100%
% NO CUMPLE	0%	0%	0%
TOTAL	100%	100%	100%

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ

AUDITORÍA INTERNA

REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE ARRENDAMIENTOS LOCALES FIJOS EXTERIOR MERCADO MUNICIPAL

BASE LEGAL: REGLAMENTO MERCADO MUNICIPAL ACTA CONCEJO MUNICIPAL 41-2010

AL 31 DE OCTUBRE DE 2020

ANEXO No. 3

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	x

ARRENDATARIOS LOCALES FIJOS EXTERIOR MERCADO MUNICIPAL

No.	Nombre del propietario	Número de local	DPI	Tipo de venta	Cuota	Área	Ubicación	Solicitud arrendante Art. 21 n1	Contrato Art. 16 y 17	Fecha inicio Art. 21 n3	Fecha final Art. 21 n3	Inspección sanitaria Art. 9	Estado arrendante Art. 26	Observaciones
1	FLORIDALMA MARIA COLO LOCON	2	2466028990406	Granos básicos y variedades	Q175.00	4 mts	Exterior	✓	✓	30.03.2020	29.03.2022	1237-2020	Deuda 3 meses	
2	MARTA JULIA EQUITE CHAVAC	3	2142292030308	Flores	Q175.00	4 mts	Exterior	✓	✓	30.03.2020	29.03.2022	✓	Deuda 5 meses	Según circular No. 11 MSL-ADMM-2019 fecha 23.09.2019
3	MARIA ANGELA BONON ALVAREZ	10	2616994070403	Verduras y frutas	Q175.00	4 mts	Exterior	✓	✓	30.03.2020	29.03.2022	46632019	Deuda 2 meses	
4	MARIA SUSANA MUCUR IXJOTOP	23	1901509710306	Verduras y frutas	Q175.00	4 mts	Exterior	✓	✓	30.03.2020	29.03.2022	837	Deuda 3 meses	
5	TELMA ROXANA FAJARDO ORELLANA	32	1626077250207	Verduras y frutas	Q175.00	4 mts	Exterior	✓	✓	30.03.2020	29.03.2022	55772019		Desocupado
6	IRMA YOLANDA TEC BUCU DE DIEGUEZ	35	1590685250306	Verduras y frutas	Q175.00	4 mts	Exterior	✓	✓	30.03.2020	29.03.2022	64022019	Solvente	
7	OLGA CELESTINA VELASQUEZ ALVAREZ DE HERNANDEZ	45	2527980070801	Tienda de variedades	Q175.00	4 mts	Exterior	✓	✓	30.03.2020	29.03.2022	323785	Deuda 6 meses	
8	ANA MARIA SALAZAR ILLESCAS	51	1622064960301	Dulces Típicos	Q175.00	4 mts	Exterior	N/A	N/A	N/A	N/A	24847		Desalojo

CUMPLE	7	7	8
NO CUMPLE	0	0	0
TOTAL	7	7	8
% CUMPLE	100%	100%	100.0%
% NO CUMPLE	0%	0%	0.0%
TOTAL	100%	100%	100%

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ

AUDITORÍA INTERNA

REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE ARRENDAMIENTOS PISO DE PLAZA INTERIOR MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO

BASE LEGAL: REGLAMENTO MERCADO MUNICIPAL ACTA CONCEJO MUNICIPAL 45-2011

AL 31 DE OCTUBRE DE 2020

ANEXO No. 4

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

ARRENDATARIOS PISO DE PLAZA INTERIOR MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO

No.	Nombre del propietario	Número de local	No. DPI	Tipo de venta	Cuota	Área	Solicitud Arrendante Art. 20 n1	Contrato Art. 15 y 16	Fecha Inicio Art. 20 n3	Fecha Final Art. 20 n3	Inspección Sanitaria Art. 8	Estado Arrendante Art. 25	Observaciones
1	Ana Leticia Reyes Martinez	07	2496475400301	Frutas y Verduras	Q6.00	2.09 mts	✓	Contratos están en proceso de elaboración por parte de la Oficina de Jurídico, según Oficio No. MSL-ADM-556-2020 fecha 16.11.2020	01.11.2020	31.10.2028	6455-2019	Solvente	
2	Luz Amparo Roque Barrera de Roldan	08	1640124940114	Decoraciones en metal	Q29.00	10 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	96686	Solvente	
3	Mauricia Apxuac Juarez	09	1610949100307	Elotes asados	Q6.00	2 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	6482019	Solvente	
4	Ana Letica Pec Culajay	14	2108168800306	Semillas	Q10.00	3.30 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	37962020	Solvente	Estaba a nombre Rosenda Culajay Sactic solicitó traspaso a nombre de la hija.
5	Secundina Quel Jop de Socorec	20	1792486850306	Verduras y frutas	Q11.00	3.9 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	64482019	Solvente	
6	Vilma Yolanda Gallina Tocon	25	1943020080304	Verduras	Q9.00	3 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	X	Solvente	Circular No.0005 MSL-ADMM-2020 fecha 12.11.2020
7	Maria Margarita Pirir Chocon	34	1943099160401	Frutas	Q11.00	3.90 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	50042019	Solvente	
8	Luis Danilo Sul Xioc	42	1726467230314	Artesanías	Q17.00	5.65 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	8764	Solvente	
9	Maria Carmela Juarez Apxuac de Juarez	51	1698205130307	Verduras y frutas	Q17.00	5.65 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	35332019	Solvente	
10	Rosa Carlota Vasquez Quiñones	62	2607014160608	Verduras, frutas y conejos	Q17.00	5.65 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	62552019	Solvente	
11	Deyna Marleny Cajbon Velasquez	68	1947297840308	Frutas	Q17.00	5.65 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	326245	Solvente	
12	Marlin Carolina Yax Bala	71	2274494280101	Tamalitos	Q5.00	1 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	X	Solvente	Circular No.0005 MSL-ADMM-2020 fecha 12.11.2020
13	Lilian Roxana Cajbon Velásquez	84	1915404390308	Elotes asados	Q3.00	1.65mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	35282019	Solvente	
14	Catarina Esperanza Lopez Zapon	89	2538818971401	Variedades	Q6.00	2.60 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	63922019	Solvente	
15	Humberto González Borrayo	93	1855417120308	Sandalias Típicas	Q10.00	3.15 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	X	Solvente	Circular No.0005 MSL-ADMM-2020 fecha 12.11.2020

ARRENDATARIOS PISO DE PLAZA INTERIOR MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO

No.	Nombre del propietario	Número de local	No. DPI	Tipo de venta	Cuota	Área	Solicitud Arrendante Art. 20 n1	Contrato Art. 15 y 16	Fecha Inicio Art. 20 n3	Fecha Final Art. 20 n3	Inspección Sanitaria Art. 8	Estado Arrendante Art. 25	Observaciones
16	Carlos Osvaldo Yoxon Lopez	97	1789568210805	Típicos	Q35.00	12.60 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	534031	Solvente	
17	Amalia Sucena Yoxon Lopez	105	2362398800805	Típicos	Q10.00	2.50 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	534027	Solvente	
18	Brayan Alberto Alexander Pérez Salazar	112	3063416700315	Accesorios Típicos	Q14.00	5.20 mts	✓		01.11.2020	31.10.2028	X	Solvente	Estaba a nombre Sandra Estela Salazar Lopez solicitó traspaso a nombre del hijo.Circular No.0005 MSL-ADMM-2020 fecha 12.11.2020

Auditor Interno

CUMPLE	18
NO CUMPLE	0
TOTAL	18
% CUMPLE	100%
% NO CUMPLE	0%
TOTAL	100%

14
4
18
78%
22%
100%

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ

AUDITORÍA INTERNA

REVISIÓN DE EXPEDIENTES ARRENDAMIENTOS LOCALES FIJOS MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO

BASE LEGAL: REGLAMENTO MERCADO MUNICIPAL ACTA CONCEJO MUNICIPAL 45-2011

AL 31 DE OCTUBRE DE 2020

ANEXO No. 5

CUMPLE	✓
NO CUMPLE	X

ARRENDATARIOS LOCALES FIJOS MERCADO MONUMENTO AL CAMINERO

No.	Nombre del propietario	Número de local	DPI	Tipo de venta	Cuota	Área	Solicitud arrendante Art. 20 n1	Contrato Art. 15 y 16	Fecha Inicio Art. 20 n3	Fecha Final Art. 20 n3	Inspección sanitaria Art. 8	Estado arrendante Art. 25	Observaciones
1	SINDY STEPHANNY ASPUAC ROMERO	3	1580435530308	Churrascos	Q290.00	24.15 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	44942019	Deuda 2 meses	
2	ANA LUCRECIA GONZALEZ CALLEJAS DE ISMATUL	13	1880280560301	Churrascos	Q290.00	23.25 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	18832019	Deuda 2 meses	
3	EMILIANA SIAN REJOPACHI	19	2610364160301	Churrascos	Q274.00	23.10 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	44042019	Deuda 2 meses	
4	EMILIANO GONZALEZ CALLEJAS	24	1858590890301	Churrascos	Q290.00	24 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	63072019	Deuda 2 meses	
5	LUIS JORGE REJOPACHI SIAN	33	1821493230308	Churrascos	Q664.00	54.96 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	36722020	Deuda 2 meses	
6	ROBERTO ANTONIO CARCHA	34	2353594590901	Churrascos	Q664.00	55.52 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	63592019	Deuda 2 meses	
7	FRANCISCA PEREZ IXJOTOP	40	2758069520308	Venta de tortillas y atol	Q141.00	11.40 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	64202019	Deuda 10 meses	
8	BERTA LUZ GONZALEZ CALLEJAS	45	1880280640301	Atoles	Q70.50	11.40 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	44652019	Deuda 2 meses	
9	JUAN HERNANDEZ HERNANDEZ	53	2497656160301	Muebles artesanos	Q300.00	9.70 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	3588	Deuda 2 meses	
10	MANUEL EDUARDO RUIZ RAMIREZ	58	2596230730101	Peliculas y CD'S	Q298.00	32.40 mts	✓	✓	08.10.2020	07.10.2028	63562019	Deuda 2 meses	

Auditor
Interno

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%

MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
 AUDITORÍA INTERNA
 REVISIÓN DE MOROSIDAD MERCADO CENTRAL Y MERCADO MONUMENTO
 AL 31 DE OCTUBRE DE 2020
ANEXO No. 6

Morosidad de arrendamientos de locales fijos de Mercado Central y Mercado Monumento
 Al 31 de octubre de 2020

Descripción	Locales	Ingreso Estimado de Enero a Oct	Exoneraciones de marzo-agosto	Valor final cobro	Valor percibido Ppto al 31-10-2020	Morosidad Auditoría	% Morosidad
Mercado Central Locales interior	93	Q177,671.30	Q28,237.70	Q149,433.60		Q23,657.11	38%
Mercado Central Locales exterior	53	Q92,750.00	Q10,955.00	Q81,795.00		Q10,150.00	16%
Mercado Monumento Locales fijos	61	Q150,352.40	Q86,022.24	Q64,330.16		Q28,918.48	46%
SUMA TOTAL	207	Q420,773.70	Q125,214.94	Q295,558.76	Q293,895.87	Q62,725.59	100%