CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE NEBAJ, DEPARTAMENTO DE QUICHE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

GUATEMALA, MAYO DE 2019

Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 17 de mayo de 2019

Señor:
Pedro Raymundo Cobo
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE NEBAJ, DEPARTAMENTO DE QUICHE
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por el equipo de auditores designados mediante nombramiento (s) número (s) DAS-08.B-0050-2018, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
Subcontraloría de Calidad de Gasto Público
GUATEMALA, C.A.

Lic. César Armando Elías Ajcá
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

RECIBIDO POR:

Fecha: 13-06-2019
Hora: 10:40
Firma:
Nombre y Apellido: Gaspar Utuy Ixcoy
Cargo: Director Financiero

Sello Entidad Auditada:

DIRECTOR FINANCIERO
NEBAJ, QUICHÉ

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE NEBAJ, DEPARTAMENTO DE QUICHE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

GUATEMALA, MAYO DE 2019

ÍNDICE

Página

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA 1

Base legal 1

Función 1

Materia controlada 2

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA 2

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA 2

General 2

Específicos 3

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 3

Área financiera 3

Área de cumplimiento 5

Limitaciones al alcance 5

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS 6

Información financiera y presupuestaria 6

Balance General 6

Estado de Resultados o Estado de Ingresos y Egresos 9

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 10

Otros aspectos evaluados 11

Plan Operativo Anual 11

Convenios 12

Donaciones 12

Préstamos 12

Transferencias 12

Plan Anual de Auditoría 14

Otros aspectos 15

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA 16

Descripción de criterios 16

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA 18

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 18

Dictamen del equipo de auditoría 19

Estados financieros 23

Notas a los estados financieros 26

Informe relacionado con el control interno 36

Hallazgos relacionados con el control interno 38

Informe relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables 41

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables 43

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR 70

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO 70

11. EQUIPO DE AUDITORÍA 71

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA 72

Visión de la entidad auditada

Misión de la entidad auditada

Estructura orgánica de la entidad auditada

Nombramiento

Forma única estadística

Formulario SR1

Guatemala, 17 de mayo de 2019

Señor:
Pedro Raymundo Cobo
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE NEBAJ, DEPARTAMENTO DE QUICHE
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

El equipo de auditoría, designado de conformidad con el (los) nombramiento (s) No. (Nos.) DAS-08.B-0050-2018 de fecha 18 de octubre de 2018, ha practicado auditoría Financiera y de Cumplimiento, en (el) (la) MUNICIPALIDAD DE NEBAJ, DEPARTAMENTO DE QUICHE, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Nuestro examen se basó en la evaluación de las operaciones y registros financieros, aspectos de cumplimiento y de control interno, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y como resultado del trabajo se ha emitido opinión, la cual se encuentra contenida en el respectivo Dictamen.

Asimismo se elaboró (elaboraron) el (los) informe (s) de Control Interno y de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, que contiene (n) 1 y 7 hallazgo (s) respectivamente, de conformidad con su clasificación y área correspondiente el (los) cual (es) se menciona (n) a continuación:

Hallazgos relacionados con el control interno
Área financiera y cumplimiento

1. Saldos no conciliados de las sub cuentas del Balance con el resumen de inventario presentado a la CGC