



Camotán, Chiquimula, 10 de Junio 2020

## HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL

Conguaco

Su despacho

Honorable Concejo Municipal:

El informe que se presenta a continuación, es el resultado de una auditoria de seguimiento a recomendaciones y hallazgos de auditorías de la contraloría general de cuentas y auditoria interna correspondiente al periodo del 01 al 31 de diciembre de 2019

## ANTECEDENTES

De conformidad con el contrato Administrativo 01-2020, y con base en los artículos 136, 137 y 138 del Decreto 12-2002 Código Municipal.

## OBJETIVOS

### GENERALES

- Evaluación y seguimiento de las recomendaciones y hallazgos de las auditoria anteriores, con la finalidad de corregir y evitar reincidencia de parte de los funcionarios y empleados involucrados.

### ESPECIFICOS

- Revisión de las áreas de mayor riesgo de errores materiales e incumplimientos, de conformidad a los informes de auditoría anteriores tanto de la Contraloría General de Cuentas, como de la Unidad de Auditoria Interna de la institución
- Mejorar e implantar sistemas de control interno que fortalezcan las áreas de riesgos de errores materiales, fraudes e incumplimientos legales, para evitar inconvenientes con los órganos encargados de la fiscalización.





## MUNICIPALIDAD DE CAMOTÁN, CHIQUIMULA GESTIÓN 2020 - 2024

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  
INTEGRADA MUNICIPAL (D.A.F.I.M.)



### ALCANCE

La presente auditoría se fundamentó en lo establecido en el Plan Anual de Auditoría 2020, Normas de Auditoría Interna Gubernamental, y Normas de Control Interno emitidas por el Contralor General de Cuentas de la Nación y el Acuerdo 107-2019 emitido por el Contralor General de Cuentas de la Nación.

Durante la ejecución de la auditoría, se realizaron pruebas y muestras con la finalidad de determinar lo siguiente:

- La confiabilidad y eficacia del sistema de control interno utilizado en la institución.
- La razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros
- El cumplimiento de las normativas legales para el correcto tratamiento de los recursos municipales.

### LIMITACIONES

Se hicieron los requerimientos a Dirección Financiera Integrada Municipal y a la Secretaría Municipal y ellos argumentan que no existen informes dentro de la municipalidad oficializados correspondientes al ejercicio fiscal 2019.

### Resultados del Trabajo de Auditoría

No existen informes oficializados de auditoría por parte de la Contraloría General de Cuentas, para darle seguimiento durante el presente ejercicio fiscal.

  
Lic. Victor Hugo Sagastume Ruano  
Auditor Interno

Municipalidad de Camotán, Chiquimula