

**Auditoría de Estados Financieros
Asociación Nacional de
Municipalidades de la República
de Guatemala (ANAM)**

Carta de Gerencia

*Revisión final del 01 de enero al 31 de diciembre
de 2008*

García & García AC., S.C.

ASOCIACION NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA (ANAM)

CONTENIDO

CARTA DE GERENCIA

Página

Carta de Alcance
Hallazgos

3
4

Guatemala, 26 de enero de 2009

Señor:

Ingeniero Víctor Hugo Figueroa

Presidente

Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala – ANAM -

Ciudad de Guatemala

Estimado Ingeniero:

Hemos concluido nuestra revisión de los registros contables de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala - ANAM - por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008. El objetivo final de nuestra revisión es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros por el período de doce meses concluidos en esa fecha.

Según lo convenido en el momento de aceptar la auditoria de los estados financieros de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala – ANAM -, a continuación les presentamos nuestros hallazgos más importantes.

Agradeciendo las atenciones del personal de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala, quedamos a las órdenes para cualquier aclaración al respecto.

Atentamente,

GARCIA & GARCIA AC, S.C.

.Audidores y Contadores Independientes

Lic. Constantino Agustín García

CPA Colegiado No. 8881

CC: ARCHIVO

ASOCIACION NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA (ANAM)

HALLAZGOS

Hallazgos relativos al control interno

1. Estados Financieros preliminares

Hallazgo:

A la fecha, la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala – ANAM - no cuenta con estados financieros mensuales y los registros de ingresos y egresos están operados en las cajas fiscales que se presentan mensualmente a la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación:

Analizar la factibilidad de preparar estados financieros mensuales y no sólo finales, de ser posible implementar un sistema de contabilidad que permita y facilite dicho proceso.

2. Seguridad en la emisión de cheques

Hallazgo:

Observamos que no todos los cheques emitidos tienen el sello de “No Negociable”.

Recomendación:

Como medida de control interno, estampar el sello de no negociable a todos los cheques emitidos.

3. Cuentas por cobrar a municipalidades

Hallazgo:

Al 31 de diciembre de 2008, la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala –ANAM- tiene una cuenta por cobrar a las municipalidades por un monto de Q.2, 488,000.00 del cual no se cuenta con un plan de cobro respectivo.

Recomendación:

Implementar un plan de cobro a las municipalidades, para disminuir la cuenta por cobrar de la Institución, de ser posible coordinar con las instituciones como el Instituto

Nacional de Fomento Municipal – INFOM y el Ministerio de Finanzas Publicas para mejorar el cobro a las municipalidades.

4. Proyectos

Hallazgo:

Durante el periodo fiscal terminado al 31 de diciembre de 2008, la institución fue obligada a reintegrar la cantidad de Q 320,337.52, al Programa Lucha Contra la Exclusión en Guatemala, debido a que no fue posible por diversas razones cumplir con las mentas previamente establecidas en el contrato de ejecución.

Recomendación:

Recomendamos que la institución como unidad ejecutora, establezca políticas internas para la ejecución de los distintos proyectos, con el objetivo que pueda captar más recursos y disminuir las contingencias de tener que reintegrar fondos de los financiamientos obtenidos.