INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Asociación Nacional De Municipalidades De La República De Guatemala, ANAM

01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

LUIS ALBERTO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595

Guatemala, 26 de enero de 2015

Señores
JUNTA DIRECTIVA ANAM
Presente

Estimados.

Reciban un cordial saludo y a la vez me permito poner a su disposición el presente Informe de auditoría interna correspondiente al año 2014, realizado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.

Se presentan los hallazgos relacionados al sistema de control interno con sus recomendaciones, Estado de Ingresos y Egresos, Estado de Situación Financiera con sus respectivas notas, proporcionados por el Departamento Financiero los cuales expresan que las cifras se encuentran razonablemente presentadas.

Atentamente,

LUIS ALBERTO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595

Lic. Luis Soto
Auditor Interno

HALLAZGOS SISTEMA CONTROL INTERNO

OBSERVACIÓN NO.1

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

El Manual de Procedimientos se encuentra en proceso de elaboración.

Se recomienda agilizar el proceso para que el personal conozca su contenido a profundidad y sea implementado de forma eficaz.

OBSERVACIÓN NO.2

SISTEMA INFORMÁTICO

El Sistema informático para el Departamento Financiero se encuentra en proceso de elaboración.

Se recomienda que el sistema sea implementado previo a sus respectivas pruebas lo más pronto posible, con el objeto de asegurarse que la información se encuentra segura y que los procedimientos contables se registren de manera rápida y concisa.

LUIS ALBERTO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(CIFRAS EXPRESADAS EN Q.)

INGRESOS		**4,368,445.03**
Intereses Bancarios	2,837.95	
Cuota Ordinaria	4,025,000.00	
Ingreso Formulario Unico	6,000.00	
Donativos	334,000.00	
Otros Ingresos	607.08	
EGRESOS		**4,910,069.48**
Personal Permanente	1,252,529.03	
Servicios Profesionales y Tecnicos	1,382,398.00	
Aporte Patronal IGSS	128,524.13	
Dietas Junta Directiva	104,820.00	
Gastos de Representacion	410,358.78	
Prestaciones Laborales	460,590.63	
Teléfonos	97,611.21	
Correos y Telegrafos	28,457.48	
Publicidad y Propaganda	300,000.00	
Servicios de Imprenta	105,000.00	
Viaticos	103,369.75	
Mantenimientos y Reparaciones	65,718.54	
Primas y Gastos de Seguros y Fianzas	18,640.52	
Impuestos, Derechos y Tasas	3,328.75	
Servicios de Atencion y Protocolo	184,051.82	
Prendas de Vestir	37,668.00	
Combustibles y Lubricantes	105,552.58	
Utiles de Oficina	95,045.01	
Diversos	26,405.25	
Resultado del Ejercicio		**-541,624.45**

LUIS ALBERTO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(CIFRAS EXPRESADAS EN Q.)

ACTIVO			NOTAS
CIRCULANTE			
Caja y Bancos	699,449.34		**Nota 3**
Cuentas por Cobrar L.P	1,041,390.00		**Nota 5**
Cuentas por Cobrar C.P	354,000.00	2,094,839.34	**Nota 4**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Mobiliario y Equipo de Oficina	451,994.28		
Equipo de Comunicación	4,492.00		
Equipo de Computación	458,065.12		
Equipo de Transporte	437,921.50		
Aparatos e Instrumentos	31,658.44		
Otros Activos	156,683.00	1,540,814.34	
SUMA ACTIVO		**3,635,653.68**	
PASIVO			
CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar	17,306.02		**Nota 6**
Retenciones Legales	12,382.39	29,688.41	**Nota 7**
PATRIMONIO			
Capital Social	4,147,589.72		
(-) Resultado del Ejercicio	-541,624.45	3,605,965.27	
SUMA PASIVO Y CAPITAL		**3,635,653.68**	

LUIS ALBERTO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
(Cifras Expresadas en Quetzales)

NOTA 1. ANTECEDENTES

La Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala, ANAM, se constituyó por el Acuerdo Gubernativo de fecha 19 de octubre de 1,960. En base a sus Estatutos, es una en entidad privada, no lucrativa, apartidaria, no religiosa y eminentemente democrática, al servicio exclusivo de las Municipalidades de la República de Guatemala, para defender la autonomía e interés de las mismas.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros son preparados sobre la base de efectivo, en la cual los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando se desembolsan. El sistema contable se centra en las operaciones contenidas en el Formulario 200B Caja Fiscal autorizada por la Contraloría General de Cuentas, en la que se describen los ingresos y egresos incurridos durante el periodo fiscal.

NOTA 3. CAJA Y BANCOS

El rubro Caja y Bancos se encuentra desglosado de la siguiente manera:

SALDOS CAJA Y BANCOS
AL 31/12/2014
(Cifras Expresadas en Quetzales)

No.	Banco	Saldos
1	Crédito Hipotecario Nacional	Q. 37,232.9
2	G&T Continental	Q. 313,774.93
3	Banco de Desarrollo Rural	Q. 39,764.04
4	Banrural/Formulario Único	Q. 53,000.00
5	Banrural/ Asambleas y Capacitaciones	Q. 255,677.47
	Total	**Q. 699,449.34**

LUIS ADOLFO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Integrada por Cuotas Ordinarias las cuales serán debitadas a las Municipalidades en el mes de Enero 2015.

CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO
AL 31/12/2014
(Cifras Expresadas en Quetzales)

DESCRIPCIÓN	SALDO
Cuotas Ordinarias	Q. 354,000.00

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Integrada por Cuotas Ordinarias que las Municipalidades adeudan a la entidad por más de dos años de antigüedad.

CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO
AL 31/12/2014
(Cifras Expresadas en Quetzales)

DEPARTAMENTOS	CANTIDAD
Guatemala	4,500.00
El Progreso	41,820.00
Sacatepéquez	70,325.00
Chimaltenango	45,315.00
Escuintla	21,500.00
Santa Rosa	28,585.00
Sololá	102,020.00
Totonicapán	16,790.00
Quetzaltenango	115,810.00
Suchitepéquez	41,500.00
Retalhuleu	37,330.00

LUIS ALBERTO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595

San Marcos	46,070.00
Huehuetenango	104,690.00
El Quiché	129,555.00
Baja Verapaz	27,000.00
Alta Verapaz	10,790.00
Petén	25,910.00
Izabal	14,000.00
Zacapa	21,660.00
Chiquimula	40,500.00
Jalapa	19,310.00
Jutiapa	76,410.00
Total	**1,041,390.00**

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR
AL 31/12/2014
(Cifras expresadas en Quetzales)

Descripción	Saldo
IGSS patronal	Q. 11,187.50
Descuento UPA	Q. 3,471.00
Banco de los Trabajadores	Q. 2,647.52
Total	**Q. 17,306.02**

LUIS ALBERTO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595

NOTA 7. RETENCIONES LEGALES

RETENCIONES LEGALES
AL 31/12/2014
(Cifras expresadas en Quetzales)

Descripción	Saldo
IGSS laboral	Q. 5,064.24
Impuesto del Timbre	Q. 315.22
ISR Retención	Q. 5,975.41
Fianza de Fidelidad	Q. 527.52
Total	**Q. 12,382.39**

LUIS ALBERTO SOTO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 3595