



**Colegio de Contadores Públicos y Auditores  
Informe de Control Interno  
Períodos 2017-2020**

## **Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala** **Informe de Control Interno**

Guatemala, 16 de junio de 2021

Licenciados  
Junta Directiva  
Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala  
Ciudad, Guatemala

Hemos auditado las operaciones del balance general, estado de ingresos y egresos, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, correspondientes a los períodos comprendidos del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2020, siendo oportuno indicar que el establecer, mantener y actualizar el sistema de control interno apropiado y funcional, es responsabilidad de la administración del Colegio.

Como parte de nuestro examen, revisamos, comprobamos y evaluamos el sistema de control interno aplicado para el manejo, control y registro de los recursos patrimonio de la entidad; así también, sobre el cumplimiento de aspectos fiscales y operativos en la gestión, de los períodos auditados.

La finalidad de dicha evaluación es el establecer una base para determinar la naturaleza y extensión de otras pruebas de auditoría necesarias, para satisfacer y confirmar el resultado a informar. La finalidad del sistema de control interno es mantener una adecuada protección del patrimonio del Colegio, evitando el riesgo de pérdidas por errores o fraudes, así como operaciones no autorizadas y mantener la confianza que las operaciones y registros presupuestarios, contables y financieros presentan resultados fidedignos en los estados financieros.

El presente informe no necesariamente indica las deficiencias que en forma total pudieran existir, derivado a la limitación que se tuvo de información en virtud de que ya el personal de las dos administraciones anteriores a la actual ya no laboran en el Colegio y la búsqueda y localización de la información a sido bastante difícil, lo que limita que podamos emitir una opinión sobre el sistema de control interno, concretándonos de acuerdo al trabajo que realizamos, a revelar los hallazgos relacionados a cumplimientos fiscales y operativos, que consideramos hacer de su conocimiento para que se tomen las medidas correspondientes.

La administración del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, será quien dispondrá de la exclusividad del informe al sistema de control interno que presentamos.

Atentamente



*Byron Daniel Hernández Pichiyá*  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
COLEGIADO 9220

Lic. Byron Daniel Hernández Pichiyá  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 9220

Contadores Públicos y Auditores certificados  
Miembros de CONFEDITORES Internacional

**Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala**  
**Informe de Control Interno del Contador Público y Auditor Independiente**

<b>Índice</b>	<b>No. Pagina</b>
Hallazgos Relacionados con el Control Interno, periodos 2017 al 2020	1
Hallazgo No. 1	1
Deficiencia en el Control de Adquisición de Bienes y Pagos de Servicios	1
Hallazgo Relacionado a Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables	22
Hallazgo No. 2	22
Autoridades Responsables Períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 al 2020	31
Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores	33
Seguimiento a las recomendaciones del auditor interno al 31 de diciembre de 2020	36
Carta Salvaguarda	42

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

### Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala Informe de Control Interno

#### Hallazgos Relacionados con el Control Interno, periodos 2017 al 2020

##### Hallazgo No. 1

#### Deficiencia en el Control de Adquisición de Bienes y Pagos de Servicios

##### Condición

Como resultado de la revisión de los gastos efectuados pagados a través de las diferentes cuentas monetarias del Colegio en los períodos auditados del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2020, a continuación, se presenta el resumen de deficiencias de control interno encontradas:

#### Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

Banco de Desarrollo Rural, S.A.

Cuenta no. 3445284469

Moneda: Quetzales

No.	Asunto	Descripción
1		Cheque 2850 de fecha 31 de julio 2017 a favor Claudía Jeannette Villalta Portillo por Q 12,000.00 por compra de 4 lapiceros a Q 3,000.00 c/u cod. AP-MST-164-10883 para Junta Directiva 2015-2017 como reconocimiento por su labor en el colegio (lapiceros Mont Blanc), este cheque debe tener adjunto cotización y autorización de aprobado por Junta Directiva.
2	Cheques emitidos a favor del Gerente Administrativo, sin seguir procedimientos de cotización de productos y sin constancia de aprobación de gastos por Junta Directiva.	Cheque 3110 de fecha 10 de noviembre 2017 a favor de Byron Ignacio Barrios por Q 12,500.00 por el concepto de efectivo para gastos de convivio (regalos, alimentación, viáticos y combustible por traslado de delegados del colegio) en sede Las Verapaces a realizar el día 18 de noviembre 2017 y compra de suministro e insumos para sede central. este cheque debe tener adjunto cotización y autorización de aprobado por Junta Directiva
3		Cheque 3135 de fecha 23 de noviembre 2017 a favor de Byron Ignacio Barrios Peralta por un valor de Q 6,600.00 por complemento de compra de bebidas (Buchanan) para celebración de convivio navideño 2017, para agremiados del colegio CPA a Celebrarse el día 24 de noviembre 2017 en el hotel Tikal Futura, este cheque se tuvo que emitir a nombre del proveedor por transparencia del proceso.

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

4		Cheque 2789 de fecha 31 de mayo de 2017 a favor de Omar Gustavo Salvador Castillo Cárcamo por un valor de Q 3,00.00 por el concepto de efectivo para otros gastos que se presenten en el diplomado de ISSAI, NIFF y NIA dividida en IV sesiones los días 03,10,17 y 24 de junio 2017. El detalle de liquidación de gastos no está firmado de visto bueno por el tesorero de la comisión suroccidente.
5	Incumplimiento en formatos por falta de firmas.	Cheque 2834 de fecha 13 de julio de 2017 a favor de Doménica Gabriola Mathamba Fuentes por Q 500.00 por el concepto de cancelación de viáticos a Prosecretaria de Junta Directiva Licda Doménica Gabriola Mathamba Fuentes por representación en juramentación y celebración del día del Contador Público y Auditor a celebrarse el día 15 de julio de 2017, retornando el día domingo 16 de julio del 2017, a realizarse en el Park Hotel Resort Subsede Verapaces Depto de Alta Verapaz- Cobán, en los documentos adjuntos el recibo No.14, no está firmado por la beneficiaria.
6		Cheque 2835 de fecha 13 de julio 2017, a favor de Wilfredo Pérez por Q 400.00 por el concepto de cancelación de viáticos a Secretario de Tribunal de Honor Lic Wilfredo Pérez Delgado por Junta Directiva para juramentación de nuevos agremiados del día del Contador Público y Auditor a celebrarse el día 15 de julio del 2017, retornando el día domingo 16 de julio del 2017, a realizarse en el Park Hotel Resort, Subsede Las Verapaces, el recibo adjunto No. 15 por el concepto anteriormente mencionado, no está firmado por el beneficiario.
7		Cheque 2838 de fecha 13 de Julio 2017, a favor de William Sica Zarate por Q 300.00 por el concepto de cancelación de viáticos a William Sica Zarate Delegado por Junta Directiva para apoyo en juramentación de nuevos agremiados y celebración del día del Contador Público y Auditor a celebrarse el día 15 de julio del 2017, retornando el día domingo 16 de julio del 2017, entre los documentos adjuntos el recibo No. 18 emitido por el concepto anteriormente mencionado no está firmado de recibido por el delegado de Junta Directiva.
8		Cheque 2905 emitido 10 de agosto del 2017, a favor del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala por Q 9,806.11 por liquidación de caja chica del Tribunal Electoral para elecciones de Junta Directiva y Tribunal de honor 2017-2019, encargada Carmen Teresa Cap, el formato de arqueo de caja chica y liquidación de caja chica está firmado por la persona quien elabora los documentos, visto bueno de gerencia general y no se encuentra la firmado por el Contador General del colegio que confirme se revisó la documentación.
9		Cheque 3017 de fecha 04 de octubre 2017 a favor de Thelma Judith Valle Canel por Q 3,948.54 por el concepto de reintegro de caja chica liquidado al 03 de octubre 2017, encargada Thelma Judith Valle Canel, asistente de contabilidad, el formato de arqueo de caja chica y liquidación de caja chica está firmado por la persona quien elabora los documentos, visto bueno de gerencia general y no se encuentra por el contador general del colegio que confirme se revisó la documentación.

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

10		Cheque 3182 de fecha 29 noviembre 2017, a favor de Gustavo Rafael Alemán por un valor de Q 2,799.27 por el concepto de cancelación de nómina de sueldos correspondientes a la segunda quincena del mes de noviembre 2017, al señor Gustavo Rafael Alemán contador general del colegio. El voucher del cheque mencionado no esta firmado de recibido por el beneficiario.
11		Cheque 3190 de fecha 29 noviembre 2017, a favor de Thelma Judith Valle Canel por Q 2,050.00 por concepto de reintegro de caja chica período liquidado al 30 de noviembre 2017, encargada de caja chica general sede central Thelma Judith Valle Canel asistente de contabilidad. El formato de liquidación de caja chica correspondiente al período 30 de noviembre 2017, el formato de arqueo de caja chica y liquidación está firmado por la persona quien elabora los documentos, visto bueno por parte de gerencia general y no se encuentra por el contador general de la institución que confirme se revisó la documentación.
12		Cheque 3223 de fecha 06 de diciembre 2017, Wendi Eloisa Juárez González por Q 2,376.21, por concepto de reintegro de caja y chica sede central con fecha 06 de diciembre 2017. En los formatos de liquidación y arqueo de caja chica esta firmado por quien elabora el documento y quien revisa, no obstante, no esta firmado de visto bueno por el gerente general.
13		Cheque 2853 de fecha 31 de julio de 2017, a favor de Promociones Turísticas Nacionales, S.A. por Q 2,221.56 por concepto de pago de arrendamiento de salón y servicio de coffe break en el centro de votación Hotel Museo Casa Santo Domingo situado en el departamento de Sacatepéquez, Antigua Guatemala, para elecciones segunda vuelta a Junta Directiva y Tribunal de Honor 2017-2019, el documento adjunto es fotocopia de la factura NIT 549233-5 Promociones Turística Nacionales, S.A. por Q 2,221.56 no adjunto el documento original como respaldo de esta operación.
14		Cheque 2950 de fecha 08 de septiembre de 2017, a favor de Karen Jasmín Lemus Beltrán por Q 1,111.62 por concepto de pago de prestaciones laborales, período comprendido del 10 de julio del 2017 al 31 de agosto de 2017, no adjunto finiquito laboral.
15	Falta de documentos de respaldo	Cheque 2951 de fecha 08 de septiembre de 2017, a favor de Verny Eliseo Veliz Dardon por Q 7,928.69 por el concepto de cancelación de las prestaciones laborales período comprendido del 10 de julio de 2017 al 31 de agosto de 2017, no adjunto finiquito laboral.
16		Cheque 3180 de fecha 29 de noviembre 2017 a favor de Grand Caporal Hotel por un monto de Q 2,900.00 por concepto de cancelación de salón, servicio de montaje y alimentación para celebración de convivio navideño 2017, en la subse de nororiente departamento de Chiquimula a realizarse el día 16 de diciembre 2017. No adjunto factura correspondiente.
17		Cheque 3189 con fecha 29 de noviembre 2017, por Q 2,301.58 a favor de Juan Geovani Chuc Gutiérrez por Q 2,301.58 por concepto de cancelación de nómina de sueldos correspondiente a la segunda quincena del mes de noviembre 2017, al señor Juan Geovani Chuc Gutiérrez,

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

		coordinador de la sede Quetzaltenango. No hay boleta de depósito que respalde que el beneficiario recibió este cheque.
18		Cheque 2855 de fecha 01 de agosto 2017, a favor de Tavana, S.A. por Q 27,688.00 por concepto de anticipo del 80% por refacciones del día 03 de agosto 2017, en centro de votación sede central parque de la Industria salón No. 02, por elecciones segunda vuelta de Junta Directiva y Tribunal de Honor. No adjunto recibo de caja que acredite el pago del anticipo.
19	Incumplimiento de liquidación de viáticos al interior de la República de Guatemala, conforme lo indica el reglamento en el Artículo 5, dicho artículo que indica que deberán ser liquidados conforme documentación legal de soporte (facturas)	Cheque 3068 de fecha 26 de Octubre 2017 a favor de José Abraham Can Ovando por Q 500.00 por concepto de cancelación de viáticos a Prosecretario de Junta Directiva 2017-2019 Lic José Abraham Can Ovando por comisión a juramentaciones de nuevos agremiados y capacitación realizado en el departamento de Alta Verapaz, Cobán los días 14 y 15 de octubre 2017, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
20	Cheques Faltantes	Durante la revisión el cheque 2956 no se encuentra físicamente, se cotejo en conciliaciones bancarias del mes de septiembre 2017, el cual esta registrado con fecha el 11 de septiembre de 2017, a favor Lax Travel, S.A., por Q 3,977.24
21		Durante la revisión el cheque 2963 no se encuentra físicamente, se cotejo en conciliaciones bancarias del mes de septiembre 2017, el cual esta registrado con fecha 11 de septiembre de 2017 a favor de Lax Travel, S.A. por Q 14,429.42.
22		Durante la revisión el cheque 2985 no se encuentra físicamente, se cotejo con conciliaciones bancarias del mes de septiembre 2017, el cual está registrado con fecha 21 de septiembre de 2017 a favor de Banrural por Q 56,243.09.
23		Durante la revisión el cheque 3174 no se encuentra físicamente se cotejo en conciliaciones bancarias del mes de noviembre 2017, el cual esta registrado con fecha 29 de noviembre de 2017, a favor de Giovanni Francisco Galvez por Q 200.00

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

Banco Industrial, S.A

Cuenta No. 149-006747-0

Moneda: Quetzales

No	Asunto	Descripción
24	Incumplimiento de liquidación de viáticos al interior de la República de Guatemala, conforme lo indica el reglamento en el Artículo 5, dicho artículo, indica que deberán ser liquidados conforme documentación legal de soporte (facturas)	Cheque 922 de fecha 27 de marzo 2017, a favor de Eli Aminadab Payes Valle por un monto de Q 405.00 por el concepto de viáticos por comisión al departamento de Alta Verapaz, Cobán por capacitación de sistemas, del 28 al 29 de marzo 2017, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
25	Incumplimiento en formatos por falta de firmas	Cheque 945 de fecha 25 de abril 2017, a favor de Carmen Teresa Cap Pu, por Q4,827.15 por concepto de reintegro de caja chica período al 20 de abril de 2017, los formatos de liquidación de caja chica no tienen la firma de visto bueno del gerente.
26		Cheque 1006 de fecha 26 de mayo de 2017, a favor de Asamblea de Presidentes de los Colegios Profesionales por Q 23,827.50 por el concepto de pago a Asamblea de Presidentes de los Colegios de Profesionales, impuestos profesionales correspondiente al mes de abril 2017, menos el descuento de 25% de la Asamblea, este no tiene adjunto el detalle de recaudación correspondiente al mes de abril 2017.
27	Falta de documentación de respaldo	Cheque 1114 de fecha 11 de agosto 2017, a favor de Lidia Velásquez Coguox por Q 465.04 por el concepto de reintegro de gastos a CPA Lidía Velásquez Coguox presidenta de mesa electoral por evento de elecciones, Junta Directiva y Tribunal de Honor realizado el 7 de julio de 2017, primera vuelta y el 03 de agosto 2017 segunda vuelta, en el departamento de Totonicapán, tiene adjunto fotografías de las facturas sin embargo no las facturas originales.

**Informe de Control Interno***Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

Banco de Desarrollo Rural, S.A.

Cuenta No. 3445284469

Moneda: Quetzales

No	Asunto	Descripción
1	Incumplimiento en formatos por falta de firmas	Cheque 3562 de fecha 26 de marzo de 2018 a favor de Jaime Abel García por un valor de Q 775.00, por concepto de reintegro de caja chica período liquidado al 16 de marzo 2018 encargado Jaime (Abel García García) de la Subsede Nororiente, vóucher no está firmado de recibido en caso contrario boleto de depósito a la cuenta del beneficiario.
2		Cheque 3563 de fecha 26 de marzo de 2018, a favor de Keila Aholibama Ramírez Morales por Q 298.00 por el concepto de reintegro de caja chica el día 16 de marzo de 2018 (Keila Aholibama Ramírez Morales) de la Subsede de Huehuetenango, vóucher no está firmado de recibido en caso contrario boleto de depósito a la cuenta del beneficiario
3		Cheque 3572 de fecha 26 de marzo 2018, a favor de Gustavo Rafael Alemán por Q 2,737.19; por el concepto de cancelación de nómina de sueldos correspondiente a la segunda quincena del mes de marzo 2018, al señor Gustavo Rafael Alemán, contador general, esta adjunto documento de respaldo del detalle de la nómina de sueldos del período 16 al 31 de marzo 2018, está firmado de realizado por el contador general sin embargo no firmado de autorizado por el gerente general
4		Cheque 3573 de fecha 26 de marzo 2018, a favor de Juan Carlos González Bárcenas por Q 2,336.34; por el concepto de cancelación de nómina de sueldos correspondiente a la segunda quincena del mes de marzo 2018, al señor Juan Carlos González Bárcenas, asistente de expedientes, adjunto documento de respaldo del detalle de la nómina de sueldos del período 16 al 31 de marzo 2018, está firmado de realizado por el contador general sin embargo no firmado de autorizado por el gerente general
5		Cheque 3574 de fecha 26 de marzo 2018, a favor de Adriana Marisol Hernández Leal por Q 2,804.65 por el concepto de cancelación de nómina de sueldos correspondiente a la segunda quincena del mes de marzo 2018, a la srita Adriana Marisol Hernández Leal, Secretaria de Junta, adjunto documento de respaldo del detalle de la nómina de sueldos del período 16 al 31 de marzo 2018, esta firmado de realizado por el contador general y no está firmado de autorizado por el gerente general
6		Cheque 3575 de fecha 26 de marzo 2018, a favor de Edgar Andrés Corado Quiquívix por Q 2,011.86 por concepto de cancelación de nómina de sueldos correspondiente a la segunda quincena del mes de marzo 2018 al Señor Edgar Andrés Corado Quiquívix, asistente de servicios gremiales, adjunto documento de respaldo del detalle de la nómina de sueldos del período 16 al 31 de marzo 2018, esta firmado de realizado por el contador general y no está firmado de autorizado por el gerente general

**Informe de Control Interno**

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

7		Cheque 3576 de fecha 26 de marzo 2018, a favor de Julehidy Sucelly Veliz Meza por Q 2,086.81 por concepto de cancelación de nómina de sueldos correspondiente a la segunda quincena del mes de marzo 2018 a Julehidy Sucelly Veliz Meza, asistente de servicios gremiales (temporal), adjunto documento de respaldo del detalle de la nómina de sueldos del período 16 al 31 de marzo 2018, esta firmado de realizado por el contador general y no está firmado de autorizado por el gerente general
8		Cheque 3577 de fecha 26 de marzo 2018, a favor de Vilma Leticia Aguilar por Q 2,086.81 por concepto de cancelación de nómina de sueldos correspondiente a la segunda quincena del mes de marzo 2018 a Vilma Leticia Aguilar, asistente de servicios gremiales (temporal), adjunto documento de respaldo del detalle de la nómina de sueldos del período 16 al 31 de marzo 2018, esta firmado de realizado por el contador general y no está firmado de autorizado por el gerente general
9	Incumplimiento de liquidación de viáticos al interior de la República de Guatemala, conforme lo indica el reglamento en el Artículo 5, dicho artículo indica que deberán ser liquidados conforme documentación legal de soporte (facturas).	Cheque 3348 de fecha 26 de enero de 2018, a favor de Ronald Eduardo Hurtarte Chavarría por Q 360.00 por el concepto de viáticos de expositor por capacitación en el departamento de Quetzaltenango, a realizarse el sábado 27 de enero 2018.
10		Cheque 3839 de fecha 31 de mayo de 2018, a favor de Elder Francisco Rosales Soc por un monto de Q 440.00 por el concepto de viáticos para Asistente de comisiones de trabajo, apoyo en celebración día del contador público y auditor en Quetzaltenango a realizarse el día 01 de junio de 2018.
11		Cheque 3835 de fecha 30 de mayo del 2018, a favor de Gustavo Rafael Alemán por Q 930.00 por concepto de viáticos para contador general, para la celebración día del CPA en Quetzaltenango a realizarse el día 01 de junio del 2018.
12	Falta de documentos de respaldo	Cheque 3543 de fecha 15 de marzo 2018, a favor de Instituto Guatemalteco de Seguridad Social por Q 4,500.00 por el concepto de cancelación de auditorio, por actividad gran velada teatral de la realizada por la comisión de desarrollo social, cultura y deportes del Colegio, sin documento de respaldo que respalde el gasto (factura)
13		Cheque 3545 de fecha 15 de marzo 2018, a favor de Edgar Danilo Morales Arias por Q 7,500.00 por el concepto de cancelación por servicio de coffe break por actividad de la comisión de desarrollo social, cultura y deportes a realizarse el día 21 de marzo 2018, sin documento de respaldo que respalde el gasto (factura)
14		Cheque 3642 de fecha 19 de abril 2018, a favor de Wers Arrendamientos por Q 2,600.00 por concepto de pago por arrendamiento de local No. 305 de la subse de Huehuetenango, factura serie C no.3387 correspondiente al mes de marzo 2018, no adjunto boleta de depósito a la cuenta del beneficiario
15		Cheque 3669 de fecha 25 de abril 2018, a favor de Heidi Johana Castillo Castillo por Q 2,177.00 por concepto de reintegro de caja chica liquidado al 17 de abril de 2,018 subse de Las Verapaces, no adjunto la liquidación de caja chica

**Informe de Control Interno***Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

16	Cheque 3688 de fecha 27 de abril 2018, a favor de Silvia Aracely Quim Soria de la Cruz por Q 1,680.00 factura No. Serie3-000040. Pago de arrendamiento para subsede Las Verapaces en Coban Alta Verapaz correspondiente al mes de mayo 2018, no adjunto boleta de depósito de la cuenta del beneficiario
17	Cheque 3687 de fecha 27 de abril 2018, a favor de Edificio Rivera por Q2,976.74 por el concepto de pago de factura B-03712, por servicio de arrendamiento de la subsede de Quetzaltenango correspondiente al mes de abril 2018, no adjunto boleta de depósito de la cuenta del beneficiario
18	Cheque 3993 de fecha 04 de julio de 2018, a favor de Marvin Francisco Medina Vielman por Q 7,165.18 por concepto de cancelación de factura serie D-82, por servicios profesionales prestados al Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, consistentes en asesoría jurídica durante todo el proceso de convocatoria de Asamblea General para la elección de representante del Colegio para conformar la comisión de postulación que deberá presentar al Congreso de la República. Una nómina de seis candidatos para ocupar el cargo de Jefe de la Contraloría General de Cuentas. No adjunto informe de los servicios prestados
19	Cheque 4077 de fecha 20 de julio 2017, a favor de Renato Josue Cruz Pineda por Q 1,000.00 por concepto de cancelación de factura D-205 por honorarios profesionales por asesoría jurídica prestados a los miembros de Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala con una duración de cuatro horas de asesoría legal, en el mes de enero del 2018, no adjunto informe por los servicios prestados
20	Cheque 4076 de fecha 20 de julio 2017, a favor de Renato Josué Cruz Pineda por Q 1,000.00 por el concepto de cancelación de factura D-205 por honorarios profesionales por asesoría jurídica prestados a los miembros de Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala con una duración de cuatro horas de asesoría legal en el mes de enero del 2018, no adjunto informe por los servicios prestados
21	Cheque 4122 de fecha 30 de julio 2017, a favor de Mario Camposeco Cruz por Q 4,060.27 por el concepto de servicios técnicos y profesionales, temporal al Tribunal Electoral 2018-2021, pagos correspondientes a honorarios del 16 y 31 de julio del año 2018. no tiene adjunto informe de actividades por la asesoría
22	Cheque 4134 de fecha 31 de julio de 2018, a favor de Lesbia Teresa Leal Ruiz de Aguilar por Q 4,250.00 por concepto de cancelación de factura A-71 por servicios técnicos y profesionales, temporal al Tribunal Electoral 2018-2021, pago correspondiente a horarios del 16 al 31 de julio del año 2018. No adjunto informe de actividades por los servicios prestados
23	Cheque 4197 de fecha 22 de agosto 2018, a favor de Mario Camposeco Cruz por Q 8,120.54 por el concepto de servicios técnicos y profesionales, temporal a Tribunal Electoral 2018-2021, pago corespondiente a honorarios del 01 al 31 de agosto del año 2018, no tiene adjunto informe de actividades por los servicios prestados
24	Cheque 4201 de fecha 24 de agosto 2018 a favor de Operadora Guatemalteca de Servicios, S.A. por Q 42,600.00 por el concepto de emisión de cheque a nombre de Operadora Guatemalteca de Servicios, S.A. que corresponde al acto de juramentación de 200 agremiados que se llevará a cabo el día viernes

**Informe de Control Interno**

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

		24 de agosto de 2018, en el Hotel Conquistador Hotel Conferencia Center, no adjunto factura correspondiente
25		Cheque 4212 de fecha 27 de agosto 2018, a favor de Lesbia Teresa Leal Ruiz de Aguilar por Q8,500.00 por el concepto de cancelación de factura A-72 por servicios técnicos y profesionales, temporal al Tribunal Electoral 2018-2021, pago correspondiente a honorarios del 01 al 31 de agosto del año 2018, no tiene adjunto informe de actividades por los servicios prestados
26		Cheque 4306 de fecha 25 de septiembre del 2018, a favor de Eddy Rolando Gabriela Cruz, por Q 6,800.00 por el concepto de cancelación de factura B-103 por servicios técnicos y profesionales, temporal al Tribunal Electoral 2018-2021, pago correspondiente a honorarios 07 al 30 de septiembre 2018, no tiene adjunto informe de actividades por los servicios prestados
27		Cheque 4394 de fecha 17 de octubre 2018, a favor de Eddy Rolando Gabriel Cruz por Q 8,000.00 por concepto de cancelación de factura B-104 por servicios técnicos y profesionales, temporal al Tribunal Electoral 2018-2021 pago correspondiente del 01 al 31 de octubre 2018, no tiene adjunto informe de actividades por los servicios prestados
28		Cheque 4395 de fecha 17 de octubre 2018, a favor de Lesbia Teresa Leal Ruiz de Aguilar, por Q 8,500.00 por el concepto de cancelación de factura A-74 por servicios técnicos y profesionales, temporal al Tribunal Electoral 2018-2021, pago correspondiente a honorarios 01 al 31 de octubre de año 2018, no tiene adjunto informe de actividades por los servicios prestados
29	Cheques faltantes	Durante la revisión el cheque 3356 no se encontró físicamente y no hay registros que haya sido operado dentro de la contabilidad y en el banco.
30		Durante la revisión el cheque 3379 no se encontró físicamente y no hay registros que haya sido operado dentro de la contabilidad y en el banco.
31		Durante la revisión el cheque 3529 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes marzo 2018, el cual está registrado con fecha 14 de marzo de 2018, a favor de Banrural por Q 24, 750.00
32		Durante la revisión el cheque 3533 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes marzo 2018, el cual está registrado con fecha 15 de marzo de 2018 a favor de Banrural por Q 35,079.00
33		Durante la revisión el cheque 3534 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes marzo 2018, el cual está registrado con fecha 15 de marzo de 2018 a favor de Samara, S.A. por Q 38,769.52
34		Durante la revisión el cheque 3592 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes mayo 2018, el cual esta registrado con fecha 28 de mayo de 2018 a favor de Platino, S.A. por Q 2,450.00
35		Durante la revisión el cheque 3845 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes junio 2018, el cual está registrado con fecha 04 de junio 2018 a favor de Samara, S.A. por Q 13,932.16
36		Durante la revisión el cheque 3865 no se encontró físicamente, se cotejo la conciliación bancaria del mes junio 2018, el cual está registrado con fecha 06 de junio 2018 a favor de Banrural, por Q 50,946.10
37		Durante la revisión el cheque 3981 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes julio 2018, el cual está registrado con fecha 02 de julio 2018 a favor de Dataflex, S.A. por Q 2,790.00

**Informe de Control Interno***Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

38		Durante la revisión el cheque 4305 no se encontró físicamente y no hay registros que haya sido operado dentro de la contabilidad y en el banco.
39		Durante la revisión el cheque 4410 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes octubre 2018, el cual esta registrado con fecha 29 de octubre 2018 a favor de Samara, S.A. por Q 24,764.96
40		Durante la revisión el cheque 4411 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes octubre 2018, el cual esta registrado con fecha 29 de octubre 2018 a favor de Samara, S.A. por Q 7,900.36
41		Durante la revisión el cheque 4548 no se encontró físicamente, se cotejo las conciliaciones bancarias del mes diciembre 2018, el cual esta registrado con fecha 19 de diciembre 2018 a favor de Samara, S.A. por Q 500.00

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Banco de Desarrollo Rural, S.A.

Cuenta No. 3445284469

Moneda: Quetzales

No.	Asunto	Descripción
1	Incumplimiento en formatos por falta de firmas	Cheque 4972 emitido el 06 de junio de 2019 a favor de Miguel Angel Gudiel Samayoa por Q 900.00 por el concepto de viáticos por reunión Junta Directiva 29 de mayo de 2019 al 05 de junio de 2019 y participación el 31 de mayo de 2019 en la celebración del día del contador público y auditor, el vóucher no se encuentra firmado de revisado por el auditor interno
2		Cheque 4973 emitido el 06 de junio de 2019 a favor de Fredy Eduardo Lopez García por Q 375.00 por concepto de viáticos por reunión Junta Directiva 29 de mayo de 2019 al 05 de junio de 2019, el vóucher no se encuentra firmado de revisado por el auditor interno
3	Falta de documentos de respaldo en cheques	Cheque 5428 emitido el 17 de diciembre de 2019, a favor de Fredy Eduardo López García por un monto Q 1,217.87 por el concepto de viáticos por participar en el convivio de Subsede de Chiquimula a realizarse el día 14 diciembre 2019, no adjunto facturas de liquidación
4		cheque 5025 emitido el 27 junio de 2019, a favor de Juan Geovani Chuc Gutierrez por Q 3,700.00 por concepto de impresión de 2000 facturas para el tercer encuentro de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, no adjunto facturas de liquidación
5		Cheque 4702 emitido el 04 de marzo de 2019, a favor de Banrural, S.A. por un monto de Q 1,755.00 por concepto de cancelación de 3 juegos de libros por \$ 225.00 que incluye NIC-7, NIC-8 NIC 29, NIC 36, NIC 38, NIC 40. No adjunto facturas que respalden el gasto.
6		Cheque 5200 emitido el 22 de agosto de 2019, a favor Marvin Francisco Medina Vielman por un monto Q.12,000.00 por el concepto de asesoramiento de amparo ante juzgado presentado en contra de la Junta Directiva por el proceso de elección de la Junta Directiva y Tribunal de Honor período 2019-2020. No adjunto facturas que respalden el gasto.

**Informe de Control Interno**

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

7		Cheque 5431 emitido el 20 de diciembre 2019, a favor de Marvin Francisco Medina Vielman por un monto de Q 8,000.00 por concepto de anticipo de pago por seguimiento al amparo presentado contra la junta directiva por el proceso de elección de la nueva junta directiva, no adjunto facturas que respalden el gasto
8		Cheque 4804 emitido el 09 de abril de 2019, a favor de Karen Marysabel Belteton Cardona por un monto Q 4,400.00 por concepto de cancelación de Certificación de Normas Internacionales de Auditoría -NIA-, no adjunto facturas que respalden el gasto
9		Cheque 4818 emitido el 21 de abril de 2019, a favor de Mario Roberto Zamora Molina por un monto de Q 4,400.00 por concepto de cancelación de Certificación de Normas Internacionales de Auditoría -NIA-, no hay facturas respaldo del gasto
10	Facturas sin datos de facturación a nombre del Colegio de Contadores Públicos de Guatemala.	Cheque 5036 emitido el 25 de junio de 2019 a favor de Miguel Angel Samayoa por Q 600.00 reintegro de viáticos por reunión Junta Directiva 1-21 junio 2019 factura serie B número 2535161, número de identificación tributaria -NIT-, 3079357-2 Distribuidora Maroli, S.A., el documento mencionado esta sin datos de facturación, sin embargo, esta debe ir con los datos correspondientes al numero de identificacion tributaria del colegio.
11		Cheque 4687 emitido el 22 de febrero de 2019, a favor de Miguel Angel Samayoa por un monto Q 225.00 por concepto de reintegro de gastos de combustibles Lic. Miguel Angel Samayoa Vocal II, la factura adjunta según número de identificación tributaria -NIT-, 3079357-2 Distribuidora Maroli, S.A. serie B número 2318638, el documento mencionado esta sin datos de facturación, sin embargo, esta debe ir con los datos correspondientes al numero de identificacion tributaria del colegio
12		Cheque 4713 emitido el 05 de mayo de 2019, a favor de Miguel Angel Samayoa por un monto Q 820.00 por el concepto de cancelación facturas Combustibles, la factura adjunta según Nit 3079357-2, serie B No. 2325569 distribuidora Morali, S.A., el documento mencionado esta sin datos de facturación, sin embargo, esta debe ir con los datos correspondientes al numero de identificacion tributaria del colegio
13		Cheque 5277 emitido el 08 de octubre de 2019, a favor de Miguel Angel Samayoa por un monto Q 800.02 por concepto de reintegro de combustibles para el Vocal II por reunión de Junta Directiva los días 1-3 de octubre 2019. Factura adjunta Nit 3079357-2 Distribuidora Maroli, S.A., serie B número 2564518 por Q.450.00 y factura serie B número 2564081 por Q 350.00 los documentos mencionados esta sin datos de facturación, sin embargo, estas deben ir con los datos correspondientes al numero de identificacion tributaria del colegio.
14	Incumplimiento de liquidación de viáticos al interior de la República de Guatemala,	Cheque 4743 emitido el 08 de marzo 2019, a favor de Miguel Angel Chamale Cos por un monto de Q 300.00 por concepto de viáticos a Lic Miguel Angel Chamale por participar en la capacitación Aspectos relevantes considerados en el Cierre Fiscal 2018 el día el 9 de marzo de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
15	conforme lo indica el reglamento en el artículo 5, dicho artículo indica que deberán ser	Cheque 4773 emitido el 01 de abril de 2019, a favor de Emilio Gabriel Cifuentes Garcia por un monto de Q 695.00 por concepto de viáticos por capacitación en Subsede San Marcos sobre el tema Papeles de trabajo para Auditorías Internas y Externas, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados

**Informe de Control Interno**

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

16	liquidados conforme documentación legal de soporte (facturas)	Cheque 4778 emitido el 06 de abril de 2019, a favor de Juan Geovani Chuc Gutierrez por un monto Q 695.00 por concepto de viáticos a Lic. Juan Geovani Chuc Gutierrez, apoyo en la Asamblea General Extraordinaria el 04 de abril de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
17		Cheque 4780 emitido el 03 de abril de 2019, a favor de Dulmy Julissa Alfaro Bonilla por un monto de Q 525.00 por el concepto de viáticos a Dulmy Julissa Alfaro Bonilla por apoyo en la Asamblea General Extraordinaria el día 04 de abril de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
18		Cheque 4781 emitido el 03 de abril de 2019, a favor de Limmi Mariola Gutierrez por un monto de Q 505.00 de viáticos a Limmi Mariola Gutierrez por apoyo en la Asamblea General Extraordinaria el día 04 de abril de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
19		Cheque 4860 emitido el 01 de mayo de 2019, a favor de Paulo Mauricio Flores Salazar por un monto Q 895.00 por el concepto de viáticos para auditor interno por cierre de las oficinas de Subsede de Huehuetenango el 30 de abril de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
20		Cheque 4877 emitido el 06 de mayo de 2019, a favor de Susana Elizabeth Pineda Vicente por un monto Q 750.00 por el concepto de pago de viáticos por participar en la comisión de inauguración del Curso de Ingles el día 4 de mayo 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
21		cheque 4917 emitido el 28 de mayo de 2019, a favor de Edgar Geovani Rodas por un monto de Q 620.00 por concepto de viáticos a coordinadora comisiones del colegio CPA por participar en la celebración del día CPA evento relizado el 25 de mayo de 2019 en San Marcos, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
22		Cheque 4919 emitido el 28 de mayo de 2019, a favor de Zonia Lucrecia Raxon Tezen por un monto de Q 1,221.72 por el concepto de reintegro a presidentes de mesa sobre gastos del evento electoral que se llevo a cabo el 07 de mayo de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
23		Cheque 4948 emitido 31 de mayo de 2019, a favor de Susana Elizabeth Merida Vicente por un monto Q 1,110.00 por el concepto de viáticos por participar en la celebración del día del CPA en Quetzaltenango 01 de junio de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
24		Cheque 4978 emitido el 07 de junio de 2019 a favor de Amelida Pineda Yuman por Q 750.00 por concepto de viáticos a Licda Amelida Pineda Yuman por participación en el acto de Juramentación y celebración del día del CPA para la presidenta de Junta Directiva el día 08 de junio de 2019 en Coban, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
25		Cheque 4979 emitido el 07 de junio de 2019, a favor de Susana Elizabeth Pineda Vicente por un monto Q 750.00 por el concepto de viáticos de Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente Vicepresidenta de Junta Directiva, celebración del día CPA en Cobán, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
26	Cheque 4980 emitido 06 de junio 2019, a favor de Ada Fabiola Castillo Morales por Q 1,145.00 por el concepto de viáticos para Ada Fabiola Castillo Morales, coordinadora sevicios gremiales por participación en el acto de juramentación y celebración del día CPA el 08 y 9 de junio en Cobán, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados	

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

27	Cheque 5025 emitido el 20 de junio de 2019, a favor de Juan Geovani Chuc Gutierrez por un monto de Q 350.00 por concepto de viáticos por participación de Juan Geovani Chuc Gutierrez en celebración en CPA Mazatenango el 23 de junio de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
28	Cheque 5048 emitido el 27 de junio de 2019, a favor de Byron de León por un monto Q 707.00 por concepto de viáticos para el Lic. Byron de León a Quetzaltenango, para participar como expositor en el tercer encuentro de Contadores Públicos y Auditores, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
29	Cheque 5097 emitido el 05 de julio de 2019, a favor de Paulo Mauricio Flores Salazar por un monto de Q 1,023.00 por concepto de viáticos por realizar arqueo de caja a fondos Subsede Quetzaltenango baja de bienes y cortes, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
30	Cheque 5128 emitido el día 01 de agosto de 2019, a favor de Juan Giovanni Chuc Gutierrez por un monto Q 696.73 por concepto de viáticos para el Lic. Juna Giovni Chuc Gutierrez, coordinador subsede de Quetzaltenango por participar en la apertura de la subsede de Mazatenango la cual cubre la región de Suchitepéquez-Retalhulehu día 03 de agosto de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
31	Cheque 5132 emitido el día 02 de agosto de 2019, a favor de Dilfa Marisol Juárez López por un monto de Q 600.00 por concepto de cancelación de viáticos a Licda. Dilfa Marisol Juárez López de la subsede de quetzaltenango por participar en la apertura de la subsede de Mazatenango la cual cubre la región de Suchitepéquez-Retalhulehu el día 03 de agosto de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
32	Cheque 5135 emitido el día 02 de agosto de 2019, a favor de Carlos Eduardo Sic por un monto Q 957.00 por concepto de participación de la apertura de la subsede de Mazatenango la cual cubre la región de Suchitepéquez-Retalhulehu día 03 de agosto de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
33	Cheque 5190 emitido el 21 de agosto de 2019, a favor de Elder Francisco Rosales por un monto de Q 613.00 por apoyo en traslado del Lic. Miguel Angel Samayoa a Chiquimula el día 19 de agosto de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
34	Cheque 5230 emitido del 05 de septiembre de 2019, a favor de Isacc Manfredo García López por un monto de Q 605.00 por concepto de llevar a Huehuetenango acta extraordinaria para que la firme el Lic. Fredy Lopez Vocal I Junta Directiva 2017-2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
35	Cheque 5252 emitido el 17 de septiembre de 2019, a favor de Susana Elizabeth Pineda Vicente por un monto Q 1,533.65 por el concepto de viáticos por supervisión de Subsede Quetzaltenango y Suchitepequez y el respectivo seguimiento a los agremiados, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
36	Cheque 5266 emitido el 02 de octubre de 2019, a favor de Paulo Mauricio Flores Salazar por un monto de Q 1,368.90 por concepto de viáticos a auditor interno del colegio por realizar cierre de subsede de la oficina edificio Rivera Quetzaltenango día Jueves 3 y viernes 4 de octubre 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

37		Cheque 5383 emitido el 03 de diciembre de 2019, a favor de Paulo Mauricio Flores Salazar por un monto de Q.1,020.41 por el concepto de viáticos por participar en convivio navideño en la subsede Coban el 07 de diciembre de 2019 y regresa martes 08 de diciembre 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
38		Cheque 5384 emitido del 03 de diciembre de 2019, a favor de Elder Francisco Rosales Soc por un monto Q.668.84 por el concepto de viáticos por participar en convivio navideño en la Subsede Mazatenango el 21 de diciembre de 2019 y regresa el martes 22 de diciembre de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
39		Cheque 5398 emitido el 06 de diciembre de 2019, a favor de Miguel Angel Samayoa por un monto Q. 1,860.82 por concepto de viáticos por participar en el convivio navideño Chiquimula- Quetzaltenango los días 6-7 y de Quetzaltenango a San Mgarcos 7-8 diciembre
40		cheque 5405 emitido el 09 de diciembre de 2019, a favor de Ronaldo Ogaldez Muñoz por un monto Q. 1,003.24, por concepto de viáticos a Quetzaltenango días 6 y 7 diciembre por participar en convivio navideño subsede Quetzaltenango
41		Cheque 5406 emitido el 09 de diciembre de 2019, a favor de Elder Francisco Rosales Soc por un monto de Q 405.00, por concepto de viáticos días 6-7 de diciembre 2019 por participar en el convivio navideño Subsede Quetzaltenango.
42		Cheque 5407 emitido el 09 de diciembre de 2019, a favor de Melvin Ariel Veliz Herrera por un valor de Q 405.00, por concepto de viáticos Quetzaltenango por convivio navideño de Subsede el día 6 y 7 de diciembre.
43		cheque 5409 emitido el día 11 de diciembre de 2019, a favor de Fredy Eduardo Lopez Garcia por un monto de Q 1,186.52, por el concepto de viáticos a Quetzaltenango por participación los días 6-7 en el convivio navideño de Subsede Quetzaltenango a San Marcos días7-8 de diciembre para participar en el convivio de Subsede San Marcos
44		Cheque 5413 emitido el 13 de diciembre 2019, a favor de Heidy Johana Castillo Castillo por un monto de Q 655.96, por concepto de viáticos por participación en el convivio administrativo a realizarse el día 11 diciembre 2019
45		Cheque 5416 emitido el 13 de diciembre de 2019, a favor de Dilfa Marisol Juarez Lopez por un monto de Q 637.59 por el concepto de viáticos por participación en el convivio administrativo a realizarse el día 11 diciembre 2019
46		Cheque 5418 emitido el 13 de diciembre de 2019, a favor de Josue Armando Castillo Noriega por un monto de Q 637.59 por concepto de viáticos por participar en el convivio Administrativo a realizarse el día 11 de diciembre de 2019. No tiene facturas de respaldo
47		Cheque 5419 emitido el 13 de diciembre de 2019, a favor de Juan Geovani Chuc Gutierrez por un monto de Q 604.88 por concepto de viáticos por participar en el convivio Administrativo a realizarse el día 11 de diciembre de 2019, no tiene facturas de respaldo
48	Cheques faltantes	Durante la revisión el cheque 4393 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de enero 2019, el cual esta registrado con fecha 11 de enero 2019 a favor de Lesbia Noemi Garcia Coro De Ruano por Q 2,625.00

**Informe de Control Interno***Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

49	Durante la revisión el cheque 4595 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de enero 2019, el cual esta registrado con fecha 11 de enero 2019 a favor de Edgar Andres Corado Quiquivix por Q 1,925.00
50	Durante la revisión el cheque 4607 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de enero 2019, el cual esta registrado con fecha 16 de enero 2019 a favor de Mercado Web, S.A. por Q 482.00
51	Durante la revisión el cheque 4614 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de enero 2019, el cual esta registrado con fecha 17 de enero 2019 a favor de Banrural, S.A..por Q 39,295.50
52	Durante la revisión el cheque 4635 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de enero 2019, el cual esta registrado con fecha 28 de enero 2019, a favor de Marvin Francisco Medina Vielman, por Q 16,718.75
53	Durante la revisión el cheque 4667 no se encuentra físicamente se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de febrero 2019, el cual esta registrado con fecha 18 de febrero 2019 a favor de Julio Cesar Soto Morataya por Q 1,000.00
54	Durante la revisión el cheque 4738 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de febrero 2019 determinando que este cheque no ha sido utilizado.
55	Durante la revisión el cheque 4744 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de marzo 2019, el cual esta registrado con fecha 08 de marzo 2019 a favor de Marvin Francisco Medía Vielman por Q 3,000.00
56	Durante la revisión el cheque 4752 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de marzo 2019, el cual esta registrado con fecha 14 de marzo 2019 a favor de Mega Viajes Quintos, S.A. por Q 1,379.00
57	Durante la revisión el cheque 4754 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de marzo 2019, el cual esta registrado con fecha 14 de marzo 2019 a favor de Marvin Francisco Medía Vielman por Q 2,818.30
58	Durante la revisión el cheque 4775 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de abril 2019, el cual esta registrado con fecha 02 de abril 2019 a favor de Operadora Guatemalteca De Servicios, S.A. por Q 23,530.00
59	Durante la revisión el cheque 4782 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de abril 2019 determinando que este cheque no ha sido utilizado.
60	Durante la revisión el cheque 4784 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de abril 2019, el cual esta registrado con fecha 04 de abril 2019 a favor de Mashala, S.A. por Q 2,300.00
61	Durante la revisión el cheque 4821 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de abril 2019, el cual esta registrado con fecha 22 de abril 2019 a favor de Operadora Guatemalteca De Servicios, S.A. por Q 6,068.00

**Informe de Control Interno***Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

62	Durante la revisión el cheque 4825 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de abril 2019, el cual esta registrado con fecha 24 de abril 2019 a favor de Operadora Guatemalteca De Servicios, S.A. por Q 22,030.00
63	Durante la revisión el cheque 4858 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 01 de mayo 2019 a favor de Samara, S.A. por Q 9,828.00
64	Durante la revisión el cheque 4864 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 03 de mayo 2019 a favor de Banrural, S.A. por Q 3,790.25
65	Durante la revisión el cheque 4873 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 06 de mayo 2019 a favor de Mega Viajes Quintos, S.A. por Q 4,417.35
66	Durante la revisión el cheque 4897 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 14 de mayo 2019 a favor de Marvin Francisco Medina Vielman por Q 11,091.52
67	Durante la revisión el cheque 4898 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de abril 2019 determinando que este cheque no ha sido utilizado.
68	Durante la revisión el cheque 4900 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 15 de mayo 2019 a favor de Hotel Futura, S.A. por Q 2,223.00
69	Durante la revisión el cheque 4902 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 15 de mayo 2019 a favor de Industrias De La Riva, S.A. por Q 6,375.00
70	Durante la revisión el cheque 4907 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 28 de mayo 2019 a favor de Samara, S.A. por Q 7,653.70
71	Durante la revisión el cheque 4915 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 28 de mayo 2019 a favor de Samara, S.A. por Q 7,653.70
72	Durante la revisión el cheque 4916 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de mayo el cual esta registrado con fecha 28 de mayo 2019 a favor de Carlos Eduardo Sic por Q 800.00
73	Durante la revisión el cheque 4965 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de junio el cual esta registrado con fecha 06 de junio 2019 a favor de Carlos Eduardo Sic por Q 1,155.00
74	Durante la revisión el cheque 4970 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de junio el cual esta registrado con fecha 06 de junio 2019 a favor de Industrias Fasa por Q 4,375.00
75	Durante la revisión el cheque 4974 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de junio el cual esta registrado con fecha 06 de junio 2019 a favor de Dulmy Julissa Alfaro Bonilla por Q 5,575.00

**Informe de Control Interno***Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

76	Durante la revisión el cheque 4995 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de junio el cual esta registrado con fecha 12 de junio 2019 a favor de Operadora Guatemalteca De Servicios, S.A. por Q 6,325.00
77	Durante la revisión el cheque 5053 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de julio el cual esta registrado con fecha 03 de julio de 2019 a favor de Fredy Eduardo Lopez Garcia por Q 435.00
78	Durante la revisión el cheque 5106 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones bancarias del mes de julio el cual esta registrado con fecha 19 de julio de 2019 a favor de Oscar Fernando Meza Pereira por Q 10,000.00
79	Durante la revisión el cheque 5163 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de agosto 2019 determinando que este cheque no ha sido utilizado.
80	Durante la revisión el cheque 5203 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de agosto 2019 determinando que este cheque no ha sido utilizado.
81	Durante la revisión el cheque 5204 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de agosto 2019 el cual esta registrado con fecha 26 de agosto de 2019 a favor de Zonia Lucrecia Raxon Tezen por Q 4,945.46
82	Durante la revisión el cheque 5210 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de agosto 2019 el cual esta registrado con fecha 30 de agosto de 2019 a favor de Dilfa Marisol Juarez Lopez por Q 1,100.00
83	Durante la revisión el cheque 5211 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de agosto 2019 el cual esta registrado con fecha 30 de agosto de 2019 a favor de Zonia Lucrecia Raxon Tezen por Q 4,567.04
84	Durante la revisión el cheque 5258 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de septiembre 2019 el cual esta registrado con fecha 25 de septiembre de 2019 a favor de Marvin Francisco Medina Vielman por Q 3,821.43
85	Durante la revisión el cheque 5259 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de septiembre 2019 el cual esta registrado con fecha 25 de septiembre de 2019 a favor de Marvin Francisco Medina Vielman por Q 15,763.39
86	Durante la revisión el cheque 5286 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de octubre 2019 el cual esta registrado con fecha 16 de octubre de 2019 a favor de Dulmy Julissa Alfaro Bonilla por Q 4,450.00
87	Durante la revisión el cheque 5287 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de octubre 2019 el cual esta registrado con fecha 16 de octubre de 2019 a favor de Empresa Hotelera Bonifaz, S.A. por Q 11,440.00
88	Durante la revisión el cheque 5300 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de octubre 2019 el cual esta registrado con fecha 28 de octubre de 2019 a favor de Operadora Guatemalteca De Servicios, S.A. por Q 26,929.00

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

89		Durante la revisión el cheque 5320 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de noviembre 2019 el cual esta registrado con fecha 11 de noviembre de 2019 a favor de Empresa Hotelera Bonifaz, S.A. por Q 3,435.00
90		Durante la revisión el cheque 5325 no se encuentra físicamente, se cotejo en conciliaciones y en operaciones contables del mes de noviembre 2019 el cual esta registrado con fecha 11 de noviembre de 2019 a favor de Hania Del Carmen Sierra David De Hernández por Q 2,310.00
91		Durante la revisión el cheque 5338 no se encuentra físicamente, se cotejó en conciliaciones y en operaciones contables del mes de noviembre 2019 el cual esta registrado con fecha 14 de noviembre de 2019 a favor de Operadora Guatemalteca de Servicios, S.A. por Q 28,085.50

Banco de Industrial, S.A.

Cuenta no. 149-006747-0

Moneda: Quetzales

No.	Asunto	Descripción
92	Incumplimiento de liquidación de viáticos al interior de la República de Guatemala, conforme lo indica el reglamento en el artículo 5, dicho artículo indica que deberán ser liquidados conforme documentación legal de soporte (facturas)	Cheque 1195 emitido el día 22 de marzo de 2019 a favor de Carlos Eduardo Sic por un monto de Q 590.00 por concepto de viáticos por participation en el acto de juramentación en la Subsede Quetzaltenango 23 de marzo de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
93		Cheque 1197 emitido el día 22 de marzo de 2019, a favor de Edgar Geovani Rodas Panamá por un monto de Q 150.00 por concepto de viáticos en participación de juramentación en la Subsede Quetzaltenango el 23 de marzo de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
94		Cheque 1200 emitido el día 22 de marzo de 2019, a favor de Edna Patricia Juarez Sagastume por un monto Q 150.00 por concepto de viáticos en participación de juramentación en la Subsede Quetzaltenango el 23 de marzo de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
95		cheque 1221 emitido el día 27 de marzo de 2019, a favor de Patricia Garcia Hernández por un monto de Q 500.00 por concepto de viáticos por participar en el homenaje profesionales ilustres región Sur sábado 30 de marzo de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
96		Cheque 1222 emitido el día 27 de marzo de 2019, a favor de Susana Elizabeth Pineda Vicente por un monto Q 700.00 por concepto de pago de viáticos por participación en el homenaje Profesionales ilustres Región Sur el día 30 de marzo de 2019, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados

## Informe de Control Interno

Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

Banco de Desarrollo Rural, S.A.

Cuenta No. 3445284469

Moneda: Quetzales

No	Asunto	Descripción
1	Gasto indebido	Cheque no 5433 emitido el 03 de enero 2020 a favor de Jonathan Wilfredo Pérez Estrada por Q 7,733.23 por concepto de Reintegro de caja chica con fecha 02 de enero 2020, de sede central, entre los cuales se verifica el pago de multa a la Municipalidad de Mixco, vehículo P 937 GQM marca Mazda color gris, valor de la multa Q 300.00, durante nuestra revisión constatamos que el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala no posee vehículos
2	Cheques con falta de documentación de respaldo	Cheque 5802 emitido con fecha 17 de septiembre 2020 a favor de Aseguradora General, S.A. por un valor de Q 14,694.40 complemento de pago de seguro del mes de julio 2020, donde solamente se facturaron inclusiones, rehabilitaciones y bajas de agremiados correspondiente al mes de junio y julio de 2020 facturados por Aseguradora General en el mes de septiembre, requerimiento No. 12072593 por vencimiento de seguro 2019-2020 sin documentación de respaldo
3		Cheque 5811 emitido con fecha 24 de septiembre 2020 a favor de Aseguradora General, S.A. por Q 366,086.11 por concepto de pago de seguro de 7,548 colegiados activos, facturación del mes de agosto 2020 por Aseguradora General, S.A., correspondiente al mes vencido de julio de 2020 según requerimiento de cobro 12079817, el voucher del cheque no está respaldo
4		Cheque 5900 emitido con fecha 16 de noviembre 2020 a favor de Aseguradora General, S.A., por un valor de Q 883.01 por pago de seguro de Vida para personal administrativo en los meses de agosto y septiembre de 2020, facturación del mes de octubre 2020. sin documentación de respaldo
5		Cheque 5901 emitido con fecha 16 de noviembre 2020 a favor de Aseguradora General, S.A. por Q 336,631.46 pago de seguro de vida de los profesionales del CPA al cierre del mes de septiembre de 2020, facturación del mes de octubre de 2020, Voucher no tiene documentos de respaldo de la operación
6		Cheque 5655 emitido con fecha 08 de junio 2020 a favor de Marvin Francisco Medina Vielman por un valor de Q 11,464.29 por concepto de pago de factura serie D no. 311 por el concepto de servicios jurídicos prestados correspondientes al mes de mayo 2020, se encuentra la fotocopia de dicho documento y no el original
7	Incumplimiento de liquidación de viáticos al interior de la República de	Cheque 5457 emitido el 17 de enero 2020, a favor de Josué Armando Castillo Noriega por un monto de Q 658.03 por concepto de participación en inauguración de las nuevas oficinas del colegio, ubicadas en el edificio Zenit, el 20 enero 2020, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

8	Guatemala, conforme lo indica el reglamento en el artículo 5, dicho artículo indica que deberán ser liquidados conforme documentación legal de soporte (facturas).	Cheque 5458 emitido el 17 de enero 2020, a favor de Heidy Johana Castillo por un monto de Q 710.55 por concepto de participación en inauguración de las nuevas oficinas del colegio, ubicadas en el edificio Zenit, el 20 enero 2020, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
9		Cheque 5459 emitido el 17 de enero 2020, a favor de Juan Geovani Chuc Gutiérrez por un monto de Q 691.66 por concepto de participación en inauguración de las nuevas oficinas del colegio, ubicadas en el edificio Zenit, el 20 enero 2020, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
10		Cheque 5460 emitido el 17 de enero 2020, a favor de Dilfa Marisol Juárez López por un monto de Q 691.66 por concepto de participación en inauguración de las nuevas oficinas del colegio, ubicadas en el edificio Zenit, el 20 enero 2020, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
11		Cheque 5461 emitido el 17 de enero 2020, a favor de Dulmy Julissa Alfaro Bonilla por un monto de Q 772.18 por concepto de participación en inauguración de las nuevas oficinas del colegio, ubicadas en el edificio Zenit, el 20 enero 2020, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
12		Cheque 6015 emitido con fecha 15 de diciembre 2020 a favor de Juan Geovani Chuc Gutiérrez por un valor Q 508.11 por concepto de viáticos a representante de subsede Quetzaltenango, Lic. Juan Geovani Chuc para la realización del evento de juramentaciones que se llevara a cabo en Huehuetenango y San Marcos los días 18 y 19 de diciembre 2020, no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
13		Cheque 6016 emitido con fecha 15 de diciembre 2020 a favor de Dilfa Marisol Juárez López Q 300.00 no adjunto documentos que liquiden los viáticos otorgados
14	Datos incorrectos de facturación en documento perteneciente a liquidación de caja chica	Cheque 5977 emitido 09 de diciembre 2020, por un valor de Q 6,046.85 a favor de Jonathan Wilfredo Pérez Estrada, por concepto de liquidación de caja chica no. 202001038 sede central, entre la operación mencionado la factura serie 1C5EFF2D No. 1113342157 con fecha 29 de noviembre 2020, emisor: Uno Guatemala, S.A., por un valor de Q 150.00 los datos de número de identificación tributaria -NIT- colocados en la factura es, consumidor final y no con el número identificación tributaria -NIT-, del Colegio
15		Cheque no. 5438 emitido el 06 de enero 2020 a favor de DLCO, S.A. por Q 1,680.00 por concepto de cancelación de factura serie 1 no. 000007, por pago de arrendamiento de subsede Cobán correspondiente al mes de enero 2020, el documento no cumple con los requisitos establecidos para comprobar que el cheque ha sido recibido como lo son: nombre de quien recibe, firma de recibido, firma de recibí conforme, número de identificación y/o boleta de depósito
16		Cheque 5453 emitido el 14 enero 2020 a favor de Josué Armando Castillo Noriega por un valor de Q 2,125.00 por el concepto de sueldo correspondiente a la primer quincena de enero 2019, el documento no cumple con los requisitos establecidos para comprobar que el cheque ha sido recibido como lo son: nombre de quien recibe, firma de recibido, firma de recibí conforme, número de identificación y/o boleta de depósito

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

17	Incumplimiento en formatos por falta de firmas	Cheque 5473 emitido el 30 de enero 2020 a favor de Josué Armando Castillo Noriega por un valor de Q 1,928.96 por el concepto de pago de sueldo correspondiente a la segunda quincena del mes de enero 2020, el documento no cumple con los requisitos establecidos para comprobar que el cheque ha sido recibido como lo son: nombre de quien recibe, firma de recibido, firma de recibí conforme, número de identificación o boleta de depósito
18		Cheque 5494 emitido el 13 de febrero 2020 a favor de Josué Armando Castillo Noriega por un valor de Q 2,125.00 anticipo de sueldo correspondiente a la primer quincena de febrero 2020, coordinador de la subsede de Mazatenango. El documento no cumple con los requisitos establecidos para comprobar que el cheque ha sido recibido como lo son: nombre de quien recibe, firma de recibido, firma de recibí conforme, número de identificación o la boleta de depósito
19		Cheque 5732 emitido con fecha 28 de julio del 2020 a favor de Josué Armando Castillo Noriega por Q 2,421.82 por el concepto de pago de segunda quincena del mes de julio 2020, Subsede Mazatenango, Josué Armando Castillo, coordinador de Subsede Mazatenangon no hay firma, nombre, fecha e identificación de la persona quien reciben o la boleta de depósito
20		Cheque 5792 emitido con fecha 11 de septiembre 2020 a favor de Tanja Taritta Grznar Juarez por un valor de Q 4,625.00 por el concepto de anticipo de sueldo, empleado Tanja Grznar, puesto de Contador General, sede central del Contadores Públicos y Auditores. El documento no cumple con los requisitos establecidos para comprobar que el cheque ha sido recibido como lo son: nombre de quien recibe, firma de recibido, firma de recibí conforme, número de identificación y/o boleta de depósito
21		Cheque 5793 emitido con fecha 11 de septiembre 2020 a favor de Byron Hernández Esteban por un valor de Q 4,625.00 por el concepto de anticipo de sueldo de empleado Byron Hernández Esteban ,puesto auditor interno, sede central del Colegio de Contadores Públicos y Auditores, el documento no cumple con los requisitos establecidos para comprobar que el cheque ha sido recibido como lo son: nombre de quien recibe, firma de recibido, firma de recibí conforme, número de identificación y/o boleta de depósito
22		Cheque 5803 emitido con fecha 18 de septiembre 2020 a favor de Jonathan Wilfredo Pérez Estrada por un valor Q 5,911.13 por el concepto de liquidación de caja chica no. 202001021 al cierre de fecha 18 de septiembre 2020 de sede central del Colegio, la liquidación no se encuentra firmada de revisado por el contador general
23		Cheque 5794 emitido con fecha 11 de septiembre 2020 a favor de Josué Armando Castillo Noriega por un valor de Q 2,125.00 por el concepto de anticipo de sueldo, empleado Josué Castillo Coordinador de Subsede Mazatenango, Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. El documento no cumple con los requisitos establecidos para comprobar que el cheque ha sido recibido como lo son: nombre de quien recibe, firma de recibido, firma de recibí conforme, número de identificación y/o boleta de depósito

**Criterio**

Conforme a los estatutos del Colegio, el manejo de los recursos financieros debe realizarse de una forma eficiente y transparente, cumpliendo los requisitos que por ley correspondan para el pago de obligaciones que se adquieran por la compra de bienes, servicios, útiles y accesorios para el desarrollo de las diferentes actividades.

**Conclusión**

No obstante, en el desarrollo de la auditoría se revisaron los pagos efectuados a través de los vouchers emitidos y que algunos muestran deficiencias, las cuales se detallaron en la parte de la condición del presente hallazgo, se confirmó por medio de las conciliaciones y reportes bancarios, que los cheques fueron efectivamente cobrados, sin embargo, incumplieron con la documentación de respaldo que de validez de dichas erogaciones.

**Recomendación**

Se sugiere a la Junta Directiva del período 2020-2022, solicite a la Asamblea General, designe una comisión, para realizar un análisis respecto a las deficiencias y falta de documentación identificadas, de manera que se tomen las acciones o medidas que correspondan, sobre las responsabilidades de los involucrados en la administración de los recursos financieros de los períodos 2017 al 2020. (gerente, contador general y auditor interno)

**Hallazgo Relacionado a Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables****Hallazgo No. 2****Actas de Sesiones de Junta Directiva sin Firma de Algunos Participantes****Condición**

Al realizar la revisión de actas de Junta Directiva sobre las medidas y resoluciones emitidas para el período auditado 2017 al 2020, se determinó que varias actas carecen de algunas firmas de los miembros de Junta Directiva que participaron en las sesiones, por lo que las decisiones tomadas en estas carecen en algunos casos de legalidad.

**Actas de Sesiones Ordinarias 2017 al 2020**

Número de Acta	Fecha	Firmas Pendientes
SO-33-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: aprobación de participación en el XIV seminario regional interamericana de Contabilidad a realizarse en Panamá del 17 al 18 de mayo 2018	07/05/2018	Licda. Olga Patricia García Hernández, Secretaria
SO-36-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: aprobación de participación a la invitación del grupo latinoamericano de emisores de normas de información financiera -GLENIF-	30/05/2018	Lic. Jose Abraham Can Ovando, Prosecretario
SO-37-JDCCPAG-2017/2019  Asuntos relevantes: Se aprobó ahorrar el 10% de ingresos mensuales del Colegio para cuenta de ahorros, fondo de jubilación.	04/06/2018	Lic. Jose Abraham Can Ovando, Prosecretario
SO-40-JDCCPAG-2017/2  Asunto relevante: Se aprobó lector de documento de personal de identificación -DPI- para el Tribunal Electoral	10/07/2018	Lic. Jose Abraham Can Ovando, Prosecretario
SO-63-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Aprobación de la presentación de la memoria de labores 2018	25/02/2019	Licda. Olga Patricia Garcia Hernández, Secretaria
SO-64-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Entrega del informe relacionado al	04/03/2019	Licda. Olga Patricia Garcia Hernández, Secretaria

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

tratamiento contable de los activos, pasivos, ingresos y gastos elaborado por el Lic. Pinto Rojas.		
SO-65-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Presentación de la Constancia de Reserva para la adquisición del Inmuebles con la empresa C Top, Sociedad Anónima, quien representa a Centro de Negocios ZENIT	25/03/2019	Licda. Olga Patricia Garcia Hernández, Secretaria
SO-70-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Presentación de renuncia de secretaria de Junta Directiva Lic Olga Patricia Hernández la cual no fue aprobada por los miembros de junta directa hasta fueran firmadas por la licenciada Hernández las actas correspondientes a su período.	07/05/2019	Licda. Olga Patricia Garcia Hernández, Secretaria
SO-71-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Oficio de la empresa ZENIT, con cotización de honorarios por la formalización de promesa de Compra-Venta en escritura pública.	14/05/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta
SO-78-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Tribunal electoral requiere llevar a cabo evento electoral el 19 y 26 de agosto para la primer y segunda vuelta de votaciones para junta directiva y tribunal de honor.	04/07/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

SO-84-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: se conoció amparo de la sala quinta del tribunal de lo contencioso administrativo del Organismo Judicial, amparo No. 01145-1468972555 a omisión a convocatoria para asamblea de actos electorales para elección de miembros de Junta Directiva y Tribunal de Honor por parte de la licenciada María Eugenia Lopez de la Rosa.	19/08/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta
SO-86-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Notificación de amparo de la sala quinta del Tribunal de lo contencioso administrativo en referencia a omisión de convocatoria para asamblea de actos electorales para elección de Junta Directiva y Tribunal de Honor	05/09/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta y Lic. Gustavo Edilser Sanchez, Secretario
SO-87-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Aprobación de 44 expedientes de profesionales Contadores Públicos y Auditores para su inscripción en el Colegio.	12/09/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta y Lic. Gustavo Edilser Sanchez, Secretario
SO-88-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Solicitud de Tribunal Electoral a Junta Directiva del padron electoral para las sedes que deben habilitarse para las elecciones.	19/09/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta
SO-89-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Autorización de pago por mantenimiento de	01/10/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

oficinas y parqueos en Edificio Zenit por Q 6,300.00 correspondiente al mes de septiembre 2019.		
SO-91-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: solicitud de la Asamblea de Presidentes de los Colegios de Profesionales sobre el estado de proceso electoral para elegir Junta Directiva y Tribunal de Honor.	10/10/2019	Lic. Gustavo Edilser Sanchez, Secretario y Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta
SO-92-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Aprobación de 21 expedientes de profesionales Contadores Públicos y Auditores para su inscripción en el Colegio	14/10/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta
SO-93-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Aprobación de 52 expedientes de profesionales Contadores Públicos y Auditores para su inscripción en el Colegio	28/10/2019	Licda.Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta
SO-94-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Autorización para desmontaje, compra y trabajos de aire acondicionado, central telefónica, traslado de servidor, compra de material eléctrico y para red.	05/11/2019	Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta
SO.100-JDCCPAG-2017/2019  Asunto relevante: Aprobación de 68 expedientes de profesionales Contadores Públicos y Auditores para su inscripción en el Colegio	28/01/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

SO.103-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Contratación de auditoría para la compra de bien inmueble y remodelación de oficinas	17/02/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario y Lic. Vidal Enrique Martínez Ramírez, Tesorero
SO.104-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Cambio de firmas en el Banco Promerica en virtud de continuar las de la administración anterior	04/03/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario
SO.106-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Análisis legal de las disposiciones del Presidente de la República en caso de calamidad pública	01/05/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario
SO.110-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Destitución del Contador General por no concluir trámite de cierre de la antigua subsede en Quetzaltenango y no estar inscrito ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- como el Contador General del Colegio	30/06/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario y Lic. Vidal Enrique Martínez Ramírez, Tesorero
SO.111-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Informa comisión de la baja de bienes obsoletos en el inventario	28/08/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario, Lic. Vidal Enrique Martínez Ramírez, Tesorero y Lic. Fredy Eduardo López García, Vicepresidente
SO.112-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Presentación del Plan de Trabajo del Auditor Interno	25/09/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

SO.113-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Tribunal Electoral plantea tema de elecciones	15/10/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario
SO.115-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Selección de auditoría para el período de enero a octubre de 2020	10/11/2020	Lic. Miguel Angel Samayoa, Secretario

### Actas de Sesiones Extraordinarias 2017 al 2020

Número de acta	Fecha	Firmas pendientes
SE-01-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Se conoció diferencia en registro contable de ingresos por Q 1,769,197.85 dado a que se hacen registros contables por asociados inactivos, registrando en la cuenta de ingresos como en cuentas por cobrar y el Estado de Resultados se encuentra afectado por ese reconocimiento de ingresos mal aplicados. Se instruyo realizar ajustes y se use el método contable de lo percibido modificado.	16/02/2018	Lic. Jose Abraham Can Ovando, Prosecretario
SE-09-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevantes: Junta Directiva autoriza a la Presidenta Licenciada Amelida Yuman celebrar contrato de compraventa de inmueble y a Vicepresidenta Licda Susana Pineda Vicente celebre contrato	31/07/2019	Lic. Gustavo Edilser Sanchez, Secretario y Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente, Vicepresidenta

de compra-venta de 4082 acciones de Administradora Zenit, S.A.		
SE-11-JDCCPAG-2017/2019 Asunto relevante: Se acuerda por Junta Directiva la recepción de inmueble, oficinas y parqueos en edificio Zenit	10/08/2019	Lic. Gustavo Edilser Sanchez, Secretario

**Criterio**

Como parte de las atribuciones del secretario establecidas en el artículo 28, inciso b), de los Estatutos, indica que el secretario tiene a su cargo el redactar y autorizar las actas, resoluciones y comunicaciones. La autorización de actas es a través de la firma de cada uno de los que participaron en la suscripción de dicho documento y específicamente para las sesiones llevadas a cabo, en los años del 2017-2020.

Los Estatutos del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, literalmente indica lo siguiente: "Artículo 25. Atribuciones de la junta directiva. Son atribuciones de la Junta Directiva: e) Ejercer el gobierno del Colegio, administrar con eficacia su patrimonio y organizar sus actividades, dictando para el efecto cuantas medidas y resoluciones estime convenientes, incluyendo la formación de comisiones de trabajo."

**Conclusión**

Debido a que, en las sesiones ordinarias y extraordinarias de Junta Directiva, se conocen y resuelven asuntos en beneficio de los agremiados y se emiten, acuerdos, resoluciones, disposiciones, autorizaciones, entre otras actuaciones y siendo las actas base fundamental del que hacer de cada Junta Directiva, se consideran instrumentos para ejercer el gobierno del Colegio.

**Recomendación**

Se sugiere a la Junta Directiva del período 2020-2022, solicite a la Asamblea General, que la comisión que designe para el análisis del hallazgo número 1 del informe de cumplimiento y desempeño, "Irregularidades en Proceso de Elecciones para Cambio de Junta Directiva y Tribunal de Honor, período 2019-2021", tome en consideración esta irregularidad, dentro del análisis respecto del incumplimiento de las normas citadas en el criterio del presente hallazgo, y de las actuaciones, decisiones y autorizaciones tomadas por las Juntas Directivas en funciones para los períodos auditados 2017-2020, de manera que se tomen las acciones o medidas que correspondan.

**Auditoría a los estados financieros y de gestión**

**Períodos comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de los años 2017, 2018, 2019 Y 2020**

**Procedimientos de auditoría aplicados**

Inicialmente se realizaron entrevistas y cuestionarios de control interno, para poder determinar el alcance y pruebas a través de muestreo selectivo de las operaciones que conforman las diferentes cuentas financieras y presupuestales; seguidamente se solicitó a través de cinco requerimientos, la documentación que fue revisada y analizada para tener conocimiento del Colegio ha examinar, y los servicios que presta a sus colegiados.

Obtuvimos a través de reuniones de trabajo con el personal responsable, información sobre la forma de realizar las operaciones de ingreso por cuotas de colegiados, rendimientos financieros y capacitaciones y del gasto ejecutado a través de las compras; el registro contable de las diferentes transacciones; la debida autorización y control financiero; así como la preparación de informes a la Junta Directiva y gerencia general.

Solicitamos documentación de respaldo de las operaciones de ingresos y egresos correspondientes al período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2017 al 2020.

Ejecutamos pruebas sustantivas y de cumplimiento a través de muestras de auditoría, conforme a la importancia de los rubros en cuentas de los estados financieros y renglones del presupuesto de ingresos y egresos.

Revisamos las inversiones a plazo fijo y se tuvo a la vista copia de los certificados originales identificados en el presente informe de auditoría, los cuales confirmamos con la información proporcionado por los bancos en los cuales se encuentran situadas dichas inversiones.

Chequeamos el proceso de adquisiciones y cumplimiento de requisitos legales en documentos que respaldan las compras; hacienda una revisión del cien por ciento de documentos que respaldan las operaciones de egresos.

**Órganos de dirección del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala****Autoridades Responsables Períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 al 2020**

Período del 1 al 31 de diciembre de 2020

Junta Directiva 2020/2022

Nombre	Cargo
CPA Lic. Marco Tulio Francisco Bautista Stewart	Presidente
CPA Lic. Jorge Augusto Solís Hernández	Vicepresidente
CPA Lic. Sergio Waldemar Max Moya	Secretario
CPA Licda. Marta Maritza Monterroso López	Prosecretaria
CPA Lic. Francisco Giovanni Monzón Estrada	Tesorero
CPA Licda. Silmerci Tomasa García González	Vocal I
CPA Licda. Karla Gabriela Morales Chacón	Vocal II

Según el artículo 15 de la Ley de Colegiación Profesional Obligatoria Decreto No. 72-2001 segundo párrafo, las Juntas Directivas duraran en sus cargos dos años a partir de la toma de posesión y su desempeño es ad honorem, por lo cual la Junta Directiva 2020-2022, comenzó funciones a partir del 01 de diciembre de 2020.

Los profesionales mencionados seguidamente fueron electos para dos años del 11 de agosto del 2017 al 10 de agosto de 2019, sin embargo, tuvieron un período extendido hasta el 30 de noviembre del año 2020.

De acuerdo con las actas de Junta Directiva emitidas 2017-2020, los directivos responsables para cada período fueron:

Período del 1 de enero al 30 de noviembre de 2020

Junta Directiva 2017/2019

Nombre	Cargo
CPA Licda. Amélica Pineda Yuman	Presidente
CPA Lic. Vidal Enrique Martínez Ramírez	Tesorero
CPA Lic. Fredy Eduardo López García	Vocal I
CPA Lic. Miguel Ángel Samayoa	Vocal II

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

Nombre	Cargo
CPA Licda. Amélica Pineda Yumán	Presidente
CPA Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente Renunció a partir del 1 de noviembre de 2019	Vicepresidente
CPA Licda. Olga Patricia García Hernández Renunció a partir del 8 de mayo de 2019	Secretaria
CPA Lic. José Abraham Can Ovando	Prosecretario

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

CPA Lic. Vidal Enrique Martínez Ramírez	Tesorero
CPA Lic. Fredy Eduardo López García	Vocal I
CPA Lic. Miguel Ángel Samayoa	Vocal II
CPA Lic. Gustavo Edilser Sánchez Martínez	Secretario
Fungió del 9 de mayo al 20 de noviembre de 2019	
Renuncio a partir del 21 de noviembre de 2019	

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

Nombre	Cargo
CPA Licda. Amélica Pineda Yumán	Presidente
CPA Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente	Vicepresidente
CPA Licda. Olga Patricia García Hernández	Secretaria
CPA Lic. José Abraham Can Ovando	Prosecretario
Ausente a partir del 10 de julio al 31 de diciembre de 2018	
CPA Lic. Vidal Enrique Martínez Ramírez	Tesorero
CPA Lic. Fredy Eduardo López García	Vocal I
CPA Lic. Miguel Ángel Samayoa	Vocal II

Período del 11 agosto al 31 de diciembre de 2017

Nombre	Cargo
CPA Licda. Amélica Pineda Yumán	Presidente
CPA Licda. Susana Elizabeth Pineda Vicente	Vicepresidente
CPA Licda. Olga Patricia García Hernández	Secretaria
CPA Lic. José Abraham Can Ovando	Prosecretario
CPA Lic. Vidal Enrique Martínez Ramírez	Tesorero
CPA Lic. Fredy Eduardo López García	Vocal I
CPA Lic. Miguel Ángel Samayoa	Vocal II

Período del 1 de enero al 10 de agosto de 2017

Nombre	Cargo
CPA Lic. Esmelin Casasola Fajardo	Presidente
CPA Lic. Carlos Alejandro De León Morales	Vicepresidente
CPA Lic. Carlos Humberto Morales Morales	Secretario
CPA Licda. Doménica Gabriola Mathamba Fuentes	Prosecretaria
CPA Lic. Fausto Antonio Tzoc Sic	Tesorero
CPA Lic. Antonio Armando Pu Tzul	Vocal I
CPA Lic. Carlos Estuardo Rodas Ordoñez	Vocal II

**Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores**

Se dio seguimiento a las recomendaciones de las auditorías anteriores correspondientes a los períodos 2017 al 2020, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables; estableciéndose que las mismas fueron cumplidas de manera parcial, tal y como se indica a continuación.

<b>Colegio de Contadores Públicos y Auditores De Guatemala</b>		<b>Fecha: 23/04/2021</b>
<b>Area: seguimiento recomendaciones de auditoría externa</b>		<b>Auditor: HP Asesores Empresariales, S.A.</b>
<b>Actividad: revisión a informe de auditoría de estados financieros</b>		<b>Período auditado del 1 de enero al 31 de octubre de 2020</b>
<b>Informe: Bedoya, Morales &amp; Asociados</b>		<b>Fecha: del 20 de noviembre de 2020</b>
<b>Año 2020</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Cumplimiento</b>
1	Carencia de instrumentos administrativo: a) Diseñar Manual de Reglas y Políticas que contenga otorgamiento de anticipos sobre remuneraciones de empleados del Colegio; procedimientos para la recepción de ingresos, depósitos bancarios y registro contable; límites y autorizaciones de gastos de viajes locales y del exterior (hospedaje, alimentación, kilometraje, combustible, etc; compras locales e importación de bienes y servicios; pago a proveedores de bienes y servicios (sistematización de pagos, aprovechamiento de créditos, uso de contraseñas y días de pago. b) Diseñar Manual de Procedimientos, en el que se indique además de quien debe realizar las actividades, la forma y el momento en que debe hacerlo, así como la indicación de donde inicia y concluye el ciclo. C) Manual de Descripción de Puestos según las propias necesidades del departamento de trabajo ya ha sido implementado en el 2018, no obstante, se requiere darle continuidad en la revisión por cada dos años y presentarlo a la Junta Directiva con la finalidad de que sea aprobado y autorizado. D) Manual de reclutamiento de personal, vacaciones, permisos y sanciones, no está a la vista, según información deberá implementarse.	No cumplido
2	Carencia de un manual contable: Diseñarlo y debe contener como mínimo forma de actualización del manual; nomenclatura de cuentas; descripción de las cuentas y reportes y formatos que debe generar el sistema.	No cumplido

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

3	Contratos de trabajo: El personal carece de contrato y es necesario elaborarlos para todos los empleados y que los mismos sean autorizados por el Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	No cumplido
4	Conciliaciones bancarias: Los cheques anulados no deben mutilarse la parte que incorpora el número de cheque para hacer posible su identificación; cheque a nombre de Centro de Negocios Zenit número 1273 por Q6,620.00 sin recibo original; cheque a nombre de Aseguradora General número 1274 por Q222,879.55 no tiene sellos ni firma Auditoría Interna, sin recibo original y cheque a nombre de Centro de Negocios Zenit número 1277 por Q13,240.00 sin recibo original y sin firma Auditoría Interna.	Cumplido
5.	Prueba de egresos de efectivo: Como sana medida de control interno, es conveniente que en la documentación de soporte de todos los cheques que se emitan, se les estampe el sello de pagado con cheque número y fecha de emisión de cheque	A partir de septiembre de 2020 se implemento el uso de este sello.

<b>Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala</b>		<b>Fecha: 23/04/2021</b>
<b>Área: Seguimiento recomendaciones de auditoría externa</b>		<b>Auditor: HP Asesores Empresariales, S.A.</b>
<b>Actividad: Revisión a Informe de Auditoría de Estados Financieros</b>		<b>Periodo auditado del 1 de enero al 31 de diciembre 2016</b>
<b>Informe Lic. Mario Trujillo Morales</b>		<b>Fecha: del 27 de febrero de 2017</b>
<b>Año 2020</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Cumplimiento</b>
1	Libros de contabilidad autorizados por la superintendencia de administracion tributaria -SAT-: Es de importancia y urgencia, que los registros contables deben estar impresos en las hojas móviles autorizadas por la SAT para que los mismos cobren legalidad y evitar reparos y sanciones innecesarias por el ente tributario, los que irían en detrimento del patrimonio del Colegio y sus agremiados.	Cumplido
2	Flujo de efectivo no proporcionado: Que la Junta Directiva instruya al contador del Colegio proceda a elaborar el estado financiero de Flujo de Efectivo mensualmente y que el mismo sea presentado a Junta Directiva para su conocimiento y toma de decisiones, dentro de los primeros quince días de finalizado el mes transcurrido.	No cumplido

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

3	Personal no afiliado al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-: Instruir a la persona encargada de la selección y reclutamiento de personal, que cumpla estrictamente con solicitar y completar los requisitos de ingreso, antes de ser contratados los trabajadores del Colegio, asimismo se proceda a la regularización de la cuenta de Otros Ingresos, con el valor descontado a los trabajadores en su oportunidad y los mismos sean devueltos a los empleados que le corresponde. Lo anterior con el propósito que no se vaya a convertir en una política contable de uso general.	Cumplido
4	Cambio en el patrimonio no proporcionado: Junta directiva instruya al contador del Colegio proceda a elaborar el estado financiero de Cambios en el Patrimonio, lo anterior con el propósito de informar al órgano de dirección, para la toma de decisiones.	No cumplido
5.	Conciliaciones bancarias sin las firmas respectivas: Junta Directiva instruya a donde corresponda a efecto que las conciliaciones deben estar elaboradas, como mínimo en papel membretado del Colegio, firma de quien las elabora, el jefe inmediato de este, dentro de los 10 días posteriores al fin de mes de la fecha de la conciliación. De conformidad con la literal a) del Artículo 29, de los Estatutos del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, el tesorero es el responsable del control interno, por lo que las conciliaciones deberán contener la firma del Tesorero de Junta Directiva.	Cumplido

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

### Seguimiento a las recomendaciones del auditor interno al 31 de diciembre de 2020

Asunto	Hallazgo	Recomendación	Responsable	Prioridad	Estado	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Notas
Evaluación de riesgos Financieros y Administrativos	Inversión de Banco Industrial descuadrado.	Contabilidad deberá ajustar el valor de la Inversión por Q.3,577.13	Contadora General	Alta	En curso	28/12/2020	10/01/2021	Se verificará en el cierre de diciembre de 2020.
Administración de recursos humanos.	Existen descripciones de trabajo y perfiles de puesto definidos para el personal del colegio y se contrata al mismo conforme a los perfiles establecidos	Elaborar política de recursos humanos	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existen procesos para el reclutamiento y selección de personal debidamente aprobados y documentados	Elaborar política de recursos humanos	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existen procesos de capacitación sustentados en el diagnóstico necesidades de capacitación del Colegio y se mide el desempeño a través de una evaluación anual	Elaborar política de recursos humanos	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Se mide el nivel de rotación de personal y no existen las escalas salariales debidamente aprobadas por la Junta Directiva	Elaborar política de recursos humanos	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

Planificación Institucional	¿Existe una planificación estratégica (visión de largo plazo), diseñada por el equipo gerencial y aprobada por la Junta Directiva?	Elaborar Plan operativo anual y a Largo Plazo (2 años)	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existe un plan operativo basado en una metodología técnica, que relacione disciplinas financieras, eficiencia operativa, que contenga por lo menos metas realistas, actividades y fechas de cumplimiento	Elaborar Plan operativo anual y a Largo Plazo (2 años)	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existe un sistema de monitoreo que evalúe y este evaluando los avances de ejecución de los planes establecidos	Elaborar Plan operativo anual y a Largo Plazo (2 años)	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existen mecanismos de reporte periódico que evalúen los avances realizados en la ejecución de los planes	Elaborar Plan operativo anual y a Largo Plazo (2 años)	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existen un procedimiento para evaluar y ajustar los planes, metas, actividades y presupuestos establecidos	Elaborar Plan operativo anual y a Largo Plazo (2 años)	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

Administración de Liquidez	Existen políticas de inversión de la liquidez de la entidad, que contengan criterios para evaluar a las entidades y los documentos de inversión utilizados	Elaborar Política de administración de liquidez	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existe una política de administración de liquidez para minimizar la liquidez ociosa	Elaborar política de administración de liquidez	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existen herramientas de control para administrar la liquidez de la entidad (flujos de efectivo o de caja, otros) y se evidencia conocimiento del uso de estas	Elaborar política de administración de liquidez	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Las políticas de administración de liquidez requieren el establecimiento de un presupuesto anual autorizado por las autoridades del Colegio y está brindando una adecuada cobertura de los gastos administrativos y servicios a los agremiados	Elaborar política de administración de liquidez	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
Administración de Tecnología.	Existen niveles de seguridad para el acceso a los sistemas de información	Elaborar política de informática	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

	A nivel general, están siendo administradas las bases de datos y el sistema contable, de tal forma que se asegure la transparencia e integridad de la información	Elaborar política de informatica	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Existen estrategias a implementar en caso los sistemas de información presenten fallas que afecten la continuidad de operaciones de la entidad	Elaborar política de informatica	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
Riesgo Legal (Documentación y Custodia)	Están los activos del colegio legalmente documentados y custodiados, sin vicios o aspectos que puedan limitar los derechos inherentes de los mismos	El módulo de Activos Fijos continua sin funcionar	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Se harán pruebas en enero de 2021 el manual de activos fijos existe en calidad de borrador pendiente autorización por parte de Junta Directiva.
	Están los expedientes de los colegiados documentados y custodiados, sin vicios o aspectos que puedan limitar los derechos inherentes de los mismos y se tiene digitalizado	Definir procedimiento que delimite responsabilidades en dicha labor.	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Se da cumplimiento a las disposiciones legales o fiscales a las cuales está sujeta el colegio (IPF, IVA, IVE, ISR, otros) y se da seguimiento a las obligaciones gremiales que por ley estan establecidas	3 subsedes no estan registradas en la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, existe un expediente activo en SAT de un	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

		reparo fiscal por emisión de factura vencida en Quetzaltenango.						
	Se da cumplimiento a las disposiciones y requerimientos de organismos Internacionales las cuales está sujeta el colegio (IFAC, otros) y se da seguimiento a las obligaciones gremiales que por ley están establecidas, (Usac y Asamblea de Presidentes)	Atender los Planes de acción de IFAC actualmente hay amenaza de expulsión por falta de seguimiento a los planes de acción.	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
Otros manuales por Implementar	Política de pago de nómina y salarios	Elaborar documento y solicitar aprobación de Junta Directiva	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Reglamento de Caja Chica	Elaborar documento y solicitar aprobación de Junta Directiva	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Manual de recepción de pagos y cuotas	Elaborar documento y solicitar aprobación de Junta Directiva	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.
	Política de pago a proveedores	Elaborar documento y solicitar aprobación de Junta Directiva	Gerencia General	Alta	Aplazado	28/12/2020		Aplazado por ausencia de gerencia desde el 10 de diciembre de 2020.

## Informe de Control Interno

*Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala*

Evaluación de procesos de actualización de datos por servicios gremiales	Supervisión del trabajo del personal encargado.	La encargada de servicios gremiales deberá definir el procedimiento que garantice la actualización de los datos de los agremiados	Servicios Gremiales	Alta	En curso	30/12/2020	31/01/2021	Se validará el 31 de Enero de 2021.
	Reportería del Sistema SIRECCPA	Solicitar reportería a la empresa proveedora de SIRECCPA	Servicios Gremiales	Normal	Completado	30/12/2020	6/01/2021	Isaac manifestó que la cantidad de actualizaciones al mes no sobrepasan los 10 casos por lo que se optó ya no cotizar reporte.



Guatemala, 17 de febrero de 2021.

**Doctor**

**Byron Daniel Hernández Pichiyá**  
**Director y Representante Legal**  
**HP Asesores Empresariales, S. A.**  
**Ciudad de Guatemala.**

En relación al proceso de Auditoría Externa a los Estados Financieros de la Gestión 2020, que están practicando y que lleva como propósito establecer la calidad del gasto, la verificación de las operaciones financieras y situación actual del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, confirmamos a nuestro leal saber y entender a la fecha de esta carta de salvaguarda, las siguientes manifestaciones:

- 1) Somos responsables, por la correcta presentación de los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Ingresos y Egresos, Flujo de Efectivo y Ejecución de Presupuesto de Ingresos y Egresos, de conformidad con principios de contabilidad que el Colegio utiliza para sus operaciones Financieras.
- 2) Hemos puesto a su disposición todos los libros y registros de Contabilidad, la documentación de respaldo y todas las actas de sesiones de la Junta Directiva.
- 3) No han existido:
  - a) Irregularidades atribuibles al Área Financiera y Contable o a empleados, que desempeñan puestos importantes dentro del sistema de control interno.
  - b) Irregularidades en que estén relacionados otros empleados, que pudieran tener un efecto importante en los estados financieros.
- 4) Todas las transacciones que se registran del Colegio, se operaron de acuerdo a los documentos fuente que sirven de soporte, y que sustentan los resultados de los estados financieros.



**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS  
Y AUDITORES DE GUATEMALA**  
*Somos confianza pública*

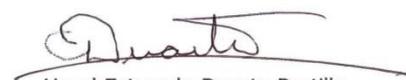
- 5) No existen violaciones o posibles transgresiones de leyes o regulaciones, cuyos efectos deberían ser considerados en notas aclaratorias a los Estados Financieros y Ejecución de Presupuesto.
- 6) No existen operaciones importantes, que no se registraron correctamente en libros de Contabilidad y de Ejecución Presupuestaria y demás registros auxiliares fundamentales.
- 7) Hemos cumplido con todas las instrucciones giradas por la Junta Directiva del Colegio, relacionadas con aspectos presupuestarios, contables y financieros.
- 8) Ningún evento ha ocurrido posteriormente a la fecha de los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre de 2020, que pudiera requerir ajustes o revelaciones.
- 9) El Colegio, ha cumplido con todos los aspectos de convenios y contratos, que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para suscribirme,

Atentamente.

  
Yanja Tarría Grizlar Juárez  
Contador General



Vo.Bo.   
Harol Estuardo Duarte Portillo,  
Gerente Administrativo