JUAN A. RIVERA, CPA
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

Phone: 787-784-2255
Fax: 787-784-2250
Email: jrmelecio@hotmail.com

URB LEVITTOWN, 1818 DEL VALLE AVE, TOA BAJA, PR 00949

10 de enero de 2017

Carta a la Gerencia
Municipio de Barceloneta
Barceloneta

Barceloneta, Puerto Rico
Alcalde y Asamblea Municipal

En la planificación y realización de la auditoría del Municipio de Barceloneta para el año que finalizó el 30 de junio de 2016; se consideró el sistema de controles internos sobre los estados financieros para poder determinar los procedimientos de auditoría necesarios con el propósito de poder expresar una opinión sobre los estados financieros como un todo y no para dar fe del uso y aplicación de los mismos.

Sin embargo, se encontraron ciertos hallazgos relacionados a los controles internos sobre los estados financieros y sus operaciones que se consideraron "Deficiencias Significativas".

Deficiencias Significativas envuelven situaciones que vinieron a nuestra atención relacionados a deficiencias en el diseño y operación de los controles internos sobre los reportes financieros que a nuestro juicio podrían afectar adversamente el Municipio de Barceloneta en su capacidad de registrar, procesar, resumir y reportar información financiera consistentemente como lo diseñó la gerencia del Municipio sobre sus estados financieros.

Una deficiencia material es una condición en la cual el diseño u operación de más de un control interno, no reduce la capacidad de que una situación pueda ocurrir y no ser detectada en un periodo determinado por los empleados en la ejecución de sus labores normales. Mis pruebas fueron realizadas basadas en muestras, por lo cual no reflejan todas las deficiencias significativas o materiales; sin embargo no considero que los hallazgos que señalados a continuación tengan características de deficiencias materiales.

A continuación señalo las situaciones reportadas que vinieron a mi consideración:

Mailing Address Box 757, Dorado, PR 00646

I. Pruebas de Agencias Estatales:

El programa de contabilidad del municipio no genera entradas de cierre para el año. Además, los registros contables no están integrados y no proveen un conjunto de cuentas de auto-equilibrio para cada cuenta bancaria operada por el Municipio, registrando dinero en efectivo y otros recursos financieros, junto con activos, pasivos y acciones o saldos residuales, y cambios en los mismos.

Recomendación: Con el fin de conciliar el sistema de contabilidad y presentar resultados con la información adecuada y oportuna, recomendamos que el Municipio consulte con un programador del sistema Phoenix para que el sistema genere informes por fondos individuales y que tenga la capacidad de integrar con flexibilidad, de acuerdo a necesidades financieras.

Atentamente,

Juan A. Rivera, CPA