STRATEGIC CPAs
CONSULTING GROUP LLC

28 de abril de 2022.

Carta a la Gerencia
Municipio de Patillas

En la planificación y realización de la auditoría del Municipio de Patillas para el año fiscal que finalizó el 30 de junio de 2021; 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 relacionadas 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 Patillas en su capacidad de registrar, procesar, resumir y reportar información financiera consistentemente como lo diseñó la gerencia del municipio.

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 pueda ocurrir una situación y no ser detectada en un periodo determinado por los empleados en la ejecución de sus labores normales. Nuestras pruebas fueron realizadas basadas en muestras, por lo cual no reflejan todas las deficiencias significativas o materiales; sin embargo, no consideramos que los hallazgos señalados a continuación tengan características de deficiencias materiales.

A continuación, señalamos las situaciones reportadas que vinieron a nuestra consideración:

Hallazgos de años anteriores:

1. Balances e información sobre pensiones requerida por el GASB 73 y 75. Esta información está fuera del control del municipio, pero el municipio tiene que hacer el esfuerzo por obtener copia del último informe para que la data esté lo más actualizada posible.

2. Déficit operacional- El déficit operacional que tiene el municipio a Junio 30, 2021 ($3,787,804) disminuyó este año por $80,808, pero esto fue por la condonación de un préstamo. En realidad, su operación aumentó el déficit por $794,392. Analizando su presupuesto cerca del 90% está comprometido entre nómina y otros gastos fijos.

Levittown 1818 Ave Del Valle, Toa Bajo, P.R. 00949 * 787-784-2255 * strategiccpas@gmail.com

STRATEGIC CPAs CONSULTING GROUP LLC

Recomendación: Determinar la cantidad necesaria a presupuestar para déficit según ley de municipios y verificar ingresos alternos para los próximos periodos.

3. Control sobre la documentación de activos capitalizables ($32,645,005)- Los activos capitalizables del Municipio de Patillas representa el 80.7% de todos sus activos. Este hallazgo está presente en sus últimos tres estados financieros auditados con la misma promesa que se está trabajando con los mismos.

Recomendación: la respuesta a este hallazgo debe ser ejecutada.

4. Falta de documentación en los expedientes de los empleados- Este hallazgo fue evaluado con su reglamento denominado como Reglamento Recursos Humanos en servicio de carrera, aprobado el 15 de junio de 2020. Se revisaron 35 expedientes de los cuales faltaba la siguiente información:

(3) sin certificado de salud
(3) evidencia del seguro social
(1) sin nombramiento ni juramentación
(12) sin evaluaciones
(14) sin certificado de exención (R499)
(16) sin I-9
(3) sin ASUME
(14) sin evidencia de adiestramiento para prevenir el uso de sustancias controladas, hostigamiento en el empleo y Ética Gubernamental.

Recomendación: el Departamento de Recursos Humanos debe hacer una verificación de todos los expedientes de empleados para cumplir con la ley y reglamento establecido.

Cualquier ayuda que podamos brindar para corregir o ampliar los hallazgos antes mencionados estamos a su disposición.

CPA Juan Rivera
Secretario de la Corporación