

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE COMISION ESPECIAL  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PRESUPUESTO, ✓  
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS  
PERÍODO AUDITADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012 /**

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
11 NOV. 2013  
Firma: \_\_\_\_\_ Hora: \_\_\_\_\_  
Guatemala, C. A.

SECRETARIA DEL DIRECTOR  
TECNICO DEL PRESUPUESTO  
**REGISTRADO**  
12 SET. 2013  
HORA: 4:00 PM FIRMA: *[Signature]*  
*Maria Dolores Mel Secretario de Hacienda*

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2013 /**



Guatemala, 13 de agosto de 2013 ✓

Licenciado  
 Edwin Oswaldo Martínez Cameros ✓  
 Director Técnico del Presupuesto ✓  
 Ministerio de Finanzas Públicas ✓

Señor Director:

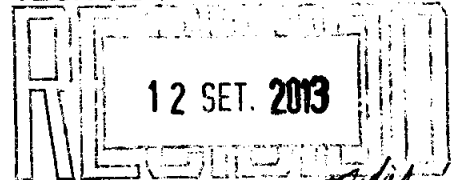
En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal k) del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por los auditores gubernamentales que oportunamente fueron nombrados para el efecto y quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

*[Handwritten Signature]*  
 Lic. Sergio Oswaldo Pérez López  
 Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
 Contraloría General de Cuentas

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
 SUBCONTRALORIA DE CALIDAD DE GASTO PUBLICO  
 GUATEMALA, C.A.

SECRETARIA DEL DIRECTOR TECNICO DEL PRESUPUESTO



*[Handwritten Signature]*  
 María Dolores Al Secretario Técnico

“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE COMISION ESPECIAL  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PRESUPUESTO, ✓  
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS  
PERÍODO AUDITADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012 ✓**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2013** ✓

## ÍNDICE

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
1.1 Base Legal	1
1.2 Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	1
3.1 General	1
3.2 Específicos	1
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	2
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	2
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	2
8. COMISIÓN DE AUDITORÍA	3
ANEXOS	
Nombramiento	
Forma Única de Estadística	
Formulario SR1	



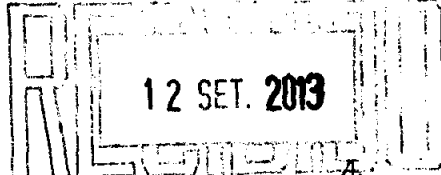
Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.



Guatemala, 13 de agosto 2013 /

Licenciado  
Edwin Oswaldo Martínez Cameros ✓  
Director Técnico del Presupuesto  
Ciudad

SECRETARIA DEL DIRECTOR  
TECNICO DEL PRESUPUESTO



*Maria Dolores del Secretario Director*

Señor Director:

De conformidad con el Nombramiento de Comisión Especial DAT-0007-2013 de fecha 30 de enero de 2013, se ha efectuado examen especial de auditoría de gestión, así como verificar la existencia y evaluar el plan operativo anual y el manual de funciones y procedimientos, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 a la Dirección Técnica del Presupuesto.

Como resultado del trabajo realizado no se han detectado aspectos importantes, los cuales deban ser mencionados.

El examen especial fue efectuado por la Auditora Gubernamental, Licenciada Delmy Olivia Harris Menjivar, supervisada por la Licenciada Amanda Irene Martínez Méndez, con el conocimiento del Licenciado Cristóbal de Jesús González Melchor, Director de Asesoría Técnica.

Atentamente,



Licenciada Delmy Olivia Harris Menjivar  
Auditora Gubernamental  
Politóloga, colegiado No. 798  
Colegio de Abogados y Notarios



Licda. Amanda Irene Martínez Méndez  
Supervisora Gubernamental  
Administradora de Empresas, colegiado No. 16,153  
Colegio de C.C. E.E.



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 Base Legal

La Dirección Técnica del Presupuesto (DTP), fue creada como un órgano rector del proceso presupuestario público, a través de la promulgación del Decreto Ley No. 409, del 14 de diciembre de 1965.

### 1.2 Función

La Dirección Técnica del Presupuesto es quien dicta las Normas Técnicas para la Formulación del Proyecto de Presupuesto y las Disposiciones Generales que rigen el presupuesto anual.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2, 4 y 7.

El Acuerdo Gubernativo No. 318-2003 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 4, 21 y 47.

La comisión de auditoría fue designada de conformidad con el nombramiento DAT-0007-2013 de fecha 30 de enero de 2013. /

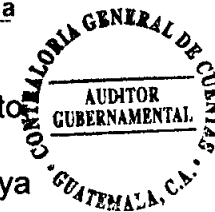
## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### 3.1 General

Practicar examen especial de auditoría de gestión a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, así como verificar la existencia y evaluación del Plan Operativo Anual y el Manual de Funciones y Procedimientos.

### 3.2 Específicos

- Verificar la existencia del plan operativo anual y que el mismo se haya entregado oportunamente a las instancias correspondientes;
- Evaluar que las metas se establezcan en función de los objetivos institucionales y el cumplimiento de las mismas;
- Evaluar que los indicadores se definan con el objetivo de medir la gestión institucional;
- Verificar la existencia del manual de funciones y procedimientos;



- Evaluar que el manual de funciones y procedimientos esté completo actualizado y autorizado por la autoridad competente;
- Verificar la existencia de la memoria de labores y que la misma se haya remitido a las instancias correspondientes;
- Practicar otras verificaciones, evaluaciones y comprobaciones que de acuerdo a las circunstancias, se consideren relevantes

#### 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El examen especial comprendió la evaluación del Plan Operativo Anual y el Manual de Funciones y Procedimientos. Asimismo, se analizó la gestión institucional por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2012. ✓

#### 5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

##### Comentarios

Se solicitaron para su revisión y evaluación: el Manual de Funciones y Procedimientos, el Plan Operativo Anual, Informes de Gestión y Memoria de Labores del año 2012.

##### Conclusiones

Al realizar el examen especial no se determinaron aspectos relevantes que deban mencionarse dentro del informe.

#### 6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Al practicar la Auditoría de Gestión, se analizó la información y se determinó que no se evidenciaron aspectos relevantes sobre los cuales se deba hacer referencia dentro del presente informe.

#### 7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

Los funcionarios responsables de la entidad durante el período auditado son:

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Edwin Oswaldo Martínez Cameros	Director	01/01/2012	31/12/2012
2	José Gustavo Arévalo Henríquez	Subdirector	01/01/2012	31/12/2012
3	Juan Carlos Ortiz Jerez	Subdirector	01/01/2012	31/12/2012
4	Ronald Eduardo Fernández Sánchez	Subdirector	01/01/2012	31/12/2012

8. COMISIÓN DE AUDITORÍA

Licda. Delmy Olivia Harris Menjivar  
Auditora Gubernamental  
Politóloga, colegiado 798  
Colegio de Abogados y Notarios



Licda. Amanda Irene Martínez Méndez  
Supervisora Gubernamental  
Administradora de Empresas, Colegiado 16,153  
Colegio de C.C.E.E.



INFORME CONOCIDO POR

Lic. Cristóbal de Jesús González Melchor  
Director de Asesoría Técnica  
Contraloría General de Cuentas







# ANEXOS



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

**DIRECCIÓN DE ASESORÍA TÉCNICA  
NOMBRAMIENTO DE COMISIÓN ESPECIAL**



**DAT-0007-2013 ✓**

Guatemala, 30 de enero de 2013 ✓

**Auditor Gubernamental:**

LICDA. DELMY OLIVIA HARRIS MENJIVAR /

En cumplimiento de los artículos 2 y 7 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, 3, 5 y 47 del Acuerdo Gubernativo No. 318-2003, Reglamento de la Ley; esta Dirección la designa para que en representación de la Contraloría General de Cuentas se constituya en las oficinas de la DIRECCION TECNICA DE PRESUPUESTO, MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO; CON LA CUENTA No. D2-24 , para practicar examen especial de auditoria de gestion del periodo comprendido del 01/01/2012 al 31/12/2012. Actividad que será supervisada por: LICDA. AMANDA IRENE MARTINEZ MENDEZ

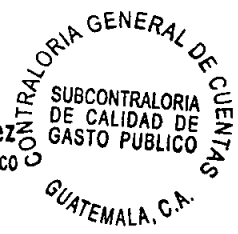
Para el cumplimiento de lo anterior deberá observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad Auditada. Asimismo, verifique la existencia y evalúe el Plan Operativo Anual y el Manual de Funciones y Procedimientos.

Los resultados de sus actuaciones, los hará constar en informe, actas circunstanciadas que suscriba y papeles de trabajo que elabore para el efecto, tomando y/o dictando las medidas de orden técnico y legales que procedan e informando oportunamente a esta Dirección. El tiempo estimado para realizar el examen especial indicado es de 15 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.

Lic. Cristobal de Jesús González Melchor  
Director de Asesoría Técnica  
Contraloría General de Cuentas



Vo.Bo. Lic. Sergio Oswaldo Pérez López  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas



“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN  
Área Estadística

No. **1969-2013**

**DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PRESUPUESTO**  
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS

1.1 ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO

1.2 ENTIDAD A LA QUE PERTENCE

1.3 TIPO DE ENTIDAD:  Administración central (Gobierno) /  Descentralizadas /  Autónoma /  Municipalidades /  Entidades Especiales

1.4 NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO: D2-24

1.5 DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO: DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA

1.6 NOMBRAMIENTO No (s): DAT-0007-2013

1.7 FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S): 30 DE ENERO 2013

1.8 AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS: LICENCIADA DELMY OLIVIA HARRIS MENJIVAR

1.9 CODIGO (Exclusivo estadística)

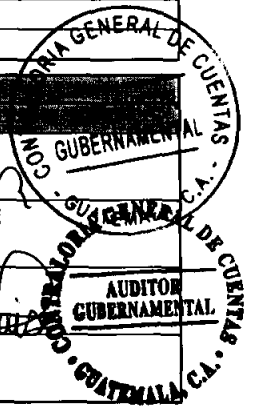
1.10 PERIODO AUDITADO: DEL 1/1/2012 AL 31/12/2012. No. MESES AUDITADOS: 12

FIRMA Y SELLO DE ESTADÍSTICA - UNIDAD DE PLANIFICACIÓN  
11 NOV. 2013  
15:25



2.1 TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN	AUDITORÍA DE GESTIÓN		TIPO DE OBRA	*No. Obras	Monto
2.2 TOTAL MONTO AUDITADO	Q	-	Puentes	Q	-
Saldo anterior*	Q	-	Pavimentos	Q	-
Ingresos	Q	-	Edificios Escolares	Q	-
Egresos	Q	-	Otros edificios	Q	-
*Ingresar únicamente si es examen especial			Salón usos múltiples	Q	-
			Const. Y Mant. Carretera	Q	-
			Instalaciones Deportivas	Q	-
			Sistema de Agua Potable	Q	-
			Drenajes	Q	-
			Energía Eléctrica	Q	-
			Otros		
			TOTAL	0	Q
3.1 *SANCIÓN	Decreto No. 31-2002 Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y leyes aplicables.		*Si es más de una obra agregar anexo		
3.2 *FORMULACIÓN DE CARGO			No se auditó, ninguna cantidad de ingresos y egresos, únicamente se evaluaron los aspectos relacionados con el Manual de Funciones y Procedimientos, Memoria de Labores y el Plan Operativo Anual -POA- 2012		
3.3 *DENUNCIA			No se detectaron hallazgos.		
Presupuesto Asignado	Q	-			
Modificaciones (+) ó (-)	Q	-			
Vigente	Q	-			
Ejecutado	Q	-			
Por devengar	Q	-			

LICDA. AMANDA IRENE MARTINEZ MENDEZ	SUPERVISORA GUBERNAMENTAL	<i>[Signature]</i>
LICDA. DELMY OLIVIA HARRIS MENJIVAR	AUDITORA GUBERNAMENTAL	<i>[Signature]</i>



**CAC**  
**Contraloría General de Cuentas**  
**DIRECCIÓN DE ASesorÍA TÉCNICA**

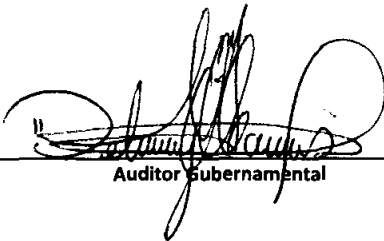
**FORMULARIO SR1**

Nombre de la Entidad	DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PRESUPUESTO	Dirección de la Entidad	8a. Avenida 20-65 Zona 1, Centro Cívico, Guatemala
No. de Cuentadancia	D2-24	Tel. de la Entidad	2322-8888
Tipo de Auditoría	AUDITORIA DE GESTIÓN	Período Auditado	01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Nombramiento	DAT-0007-2013	No. Carta a la Gerencia y Fecha	CG-DAT-ODH-010-2013 28 de mayo 2013
Auditor Gubernamental	Licda. Delmy Olivia Harris Menjivar	Supervisor	Licda. Amanda Irene Martinez Mendez

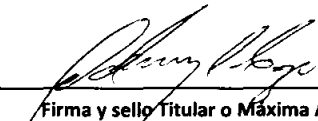
No.	Condición y Recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	No Cumplida	

Observaciones: No se detecto ningún hallazgo.

FECHA Guatemala, 23 de julio de 2013

f)   
 Auditor Gubernamental



f)   
 Firma y sello Titular o Máxima Autoridad

Lic. Edwin Oswaldo Martínez Cameros  
 DIRECTOR  
 Dirección Técnica del Presupuesto

